

Годовая бухгалтерская отчетность за 2007 год, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕТАЛЛСЕРВИС-ФИНАНС»**

Баланс по МСФО по состоянию на 31 декабря 2007 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2007 года	Год, закончившийся 31 декабря 2006 года
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства	1.6.5.	604	48
Дебиторская задолженность		-	383
Предоставленные займы	1.6.8.; 1.6.7.	1513466	-
Недоамортизированные затраты по займу		7041	-
Отложенный налоговый актив		-	5
Итого оборотные активы		1521111	436
Итого активы		1521111	436
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	1.6.6	1500000	-
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		1685	-
Итого долгосрочные обязательства		1501685	-
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность		20	39
Налог на прибыль и прочие налоговые обязательства		25	3
Текущая часть долгосрочных займов	1.6.6	13802	300
Прочие обязательства		-	1
Итого текущие обязательства		13847	343
Капитал			
Уставный капитал		100	100
Нераспределенная прибыль	1.6.13.	5479	(7)
Итого капитал		5579	93
Итого обязательство и капитал		1521111	436

Подписано:
Генеральный директор Зяпаров В.М.

Главный бухгалтер Ерин О.Н.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕТАЛЛСЕРВИС-ФИНАНС»**

Отчет о прибылях и убытках по МСФО по состоянию на 31 декабря 2007 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2007 года	Год, закончившийся 31 декабря 2006 года
	Выручка	9330 37
	Себестоимость (коммерческие расходы)	(2200) (28)
	Валовая прибыль	7130 9
	Административные (управленческие) расходы	(91) (16)
	Операционная прибыль (убыток)	7039 (7)
	Финансовые доходы (проценты к получению)	92799 -
	Финансовые расходы (проценты по выпущенным облигациям)	(92354) -
	Прочие финансовые расходы	(265) (3)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	7219 (10)
	Налог на прибыль	(43) (2)
	Обязательство по отложенным налогам	(1690) -
	Отложенный налоговый актив	- 5
	Чистая прибыль за год	5486 (7)

Подписано:
Генеральный директор Зяпаров В.М.

Главный бухгалтер Ерин О.Н.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛСЕРВИС-ФИНАНС»

Отчет об изменениях капитала по МСФО по состоянию на 31 декабря 2007 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Показатель						
наименование	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2005 года		100	-	-	-	100
Остаток на 1 января 2006 года		100	-	-	-	100
Остаток на 31 декабря 2006 года		100	-	-	-	100
чистая прибыль за период по данным РСБУ		x	-	-	8	8
Изменение чистой прибыли в результате корректировок		0	-	-	(15)	(15)
Остаток на 1 января 2007 года		100	-	-	(7)	93
чистая прибыль за период по данным РСБУ		x	-	-	135	135
Изменение чистой за период прибыли в результате корректировок		x	-	-	5351	5351
Остаток на 31 декабря 2007 года		100	-	-	5479	5579

Подписано:

Генеральный директор Зяпаров В.М.

Главный бухгалтер Ерин О.Н.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛСЕРВИС-ФИНАНС»

Отчет о движении денежных средств по МСФО по состоянию на 31 декабря 2007 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2007 года	Год, закончившийся 31 декабря 2006 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Чистая прибыль до налогообложения	5486	(7)
Корректировки на:		
начисленный процент по полученному займу	92354	1
начисленный процент по выданному займу	(92799)	-
Налог на прибыль	1733	(3)
Прибыль от операционной деятельности до изменения рабочего капитала и резервов		
Изменение в дебиторской задолженности	(6658)	(383)
Изменение в кредиторской задолженности и авансах полученных	(12)	41
Изменение в налогах к уплате	(28)	(1)
Итого денежный поток от операционной деятельности	76	(352)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления по долгосрочным займам	1499700	300
Проценты по займам уплаченным	(78553)	-
Уставный капитал	-	100
Итого денежный поток от финансовой деятельности	1421147	400
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Займы выданные	(1500000)	-
Процент по займу полученный	79333	-
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	(1420667)	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	556	48
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	48	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	604	48

Подписано:

Генеральный директор Зяпаров В.М.

Главный бухгалтер Ерин О.Н.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

I. Введение

Экономическая ситуация в России

В течение последних лет в России произошли существенные экономические и политические изменения. Рынок в России находится в стадии формирования, в связи с чем хозяйственные операции, проводимые в России, сопряжены с определенными рисками. Неопределенность в политической, экономической, налоговой и законодательной сферах оказывает существенное влияние на коммерческую деятельность Организации. Руководство Организации, как правило, не может предвидеть, какие изменения могут произойти или какое влияние они окажут на финансовое положение и будущие результаты деятельности Организации.

Налогообложение

В настоящее время основным законодательным актом, регулирующим налогообложение в Российской Федерации является Налоговый кодекс. Кроме того, действует ряд законодательных актов, принятых федеральными, региональными и местными органами власти. Применяемые налоги включают налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог и ряд других налогов.

Законодательные акты в области налогообложения подвержены периодическим изменениям. Инструкции по применению налогового законодательства часто противоречивы. По ряду вопросов соблюдения налогового законодательства существуют противоречивые толкования государственных министерств и ведомств, а также их территориальных и структурных подразделений. Указанная неопределенность приводит к возникновению конфликтных ситуаций между организациями и многочисленными контролирующими структурами, что, в свою очередь, порождает некоторые налоговые риски.

Представленные в государственные налоговые органы декларации не означают автоматического признания прекращения обязательств перед контролирующими органами. Предприятие может быть подвергнуто проверке в течение последующих трех лет с последующим возможным наложением штрафных санкций и взысканием пеней.

Руководство Организации заверяет, что оно адекватно отразило обязательства по налогам в прилагаемой финансовой отчетности, однако не исключается риск иной интерпретации налогового законодательства соответствующими контролирующими органами.

Руководство не может прогнозировать, какое влияние изменения в налоговой, политической или тарифной областях могут оказать на текущее финансовое положение Организации или ее способность осуществлять в будущем вложения в активы. Финансовая отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей. Соответствующие последствия будут отражены в финансовой отчетности по мере того, как они будут выявлены и оценены.

1.1. Общество, предоставляющее отчетность

Общество с ограниченной ответственностью «Металлсервис-финанс» (в дальнейшем - Организация) зарегистрировано на территории Российской Федерации и действует на основании Устава.

Основным видом деятельности Организация является предоставление информационно-консультационных услуг.

Организация производит размещение собственных облигаций на фондовой бирже ММВБ.

Организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Действующая редакция Устава принята решением учредителя №1 от 29.09.2005г.

Организация зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 109428, г.Москва, ул.Стахановская, дом.19.

Адрес фактического местонахождения головного офиса: Российская Федерация, 109428, г.Москва, ул.Стахановская, дом.19, офис №66.

Почтовый адрес Организации: Российская Федерация, 109428, г.Москва, ул.Стахановская, дом.19, офис №66

Общее руководство деятельностью Организации осуществляет Генеральный директор г-н Зяпаров Валерий Михайлович.

Среднесписочная численность персонала на 31 декабря 2007 года составила 3 человека.

1.2. Сведения об участнике

ОАО «Металлсервис», владеет 100% уставного капитала Организации.

ОАО «Металлсервис» находится по адресу: Российская Федерация, 109428, г.Москва, ул.Стахановская, дом.19.

Дата государственной регистрации: 15.04.1993г.

ОГРЭН – 1027700013659

1.3. Основа представления информации

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), разработанными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), и интерпретаций указанных стандартов, опубликованными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМФО).

Организация ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» (РСБУ), функциональной валютой Организации является российский рубль. Финансовая отчетность подготавливается на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ исходя из принципа оценки по фактическим затратам с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности Организации, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Организация будет ликвидирована или прекратит свою деятельность.

Представленная отчетность была подготовлена с целью представления финансового положения и результатов хозяйственной деятельности в соответствии с международными принципами IAS по состоянию на 31.12.2007г.

Информация, получаемая от руководства

В ходе подготовки финансовой отчетности были использованы оценки и допущения, сделанные руководством, которые оказали влияние на определение сумм статей активов и пассивов на дату составления финансовой отчетности, а также доходов и расходов за отчетные периоды. Реальные показатели могут несущественно отличаться от данных оценок, что связано с различными подходами к ведению бухгалтерского учета в РФ и правилами IAS. На основании своего понимания хозяйственных операций руководство Организации считает, что прилагаемые финансовые отчеты во всех существенных аспектах достоверно представляют финансовое состояние и финансовые результаты хозяйственной деятельности Компании.

1.4. Раскрытие информации по изменениям в учетной политике и изменениям бухгалтерских оценок

Согласно 14 Пункту МСФО 8, организация обязана лишь тогда менять свою учетную политику, когда ее изменение:

- а) требуется каким-либо Стандартом или Толкованием; или
- б) приводит к тому, что финансовая отчетность дает надежную и более относящуюся к делу информацию о воздействии операций, других событий или условий, на финансовое положение организации, ее финансовые результаты деятельности или потоки денежных средств.

Для внесения изменений в учетную политику Организация использует ретроспективный подход.

Изменение бухгалтерских оценок может быть вызвано переменой обстоятельств, на которых они основывались или появлением новой информации, нового опыта или последующих событий. Такие изменения не считаются исправлением ошибок.

1.4.1. Валюта отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в российских рублях (валюта отчетности), эта валюта наиболее точно отражает экономическое содержание событий и условий функционирования Организации.

В отношении обмена российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Операции в иностранной валюте в Организации за 2006 год и за 2007 год отсутствовали.

1.4.2. Основные средства

Основные средства – это материальные активы, которые используются Организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей, и которые предполагается использовать в течении более чем одного периода.

1.4.3. Нематериальные активы

Идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, который контролируется организацией, в результате прошлых событий и от которого ожидается поступление будущих экономических выгод.

1.4.4. Дебиторская задолженность

Требования к покупателям и прочие требования отражаются в сумме выставленного счета за вычетом резерва на снижение стоимости требований. Резерв создается в том случае, если существуют объективные данные, что Организация не сможет получить причитающуюся сумму в установленный договором срок.

Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным заемщикам на дату возникновения дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2007г. в Организации отсутствует.

1.4.5. Ссуды, выданные Организацией

Ссуды, предоставленные Организацией путем предоставления денежных средств непосредственно заемщику, относятся к ссудам, выданным Организацией, и учитываются по амортизированным затратам. Предполагается, что справедливая стоимость денежного возмещения, представленного при выдаче займа, определяется согласно рыночным условиям на дату выдачи.

Все выданные ссуды признаются при передаче денежных средств (или иных активов) заемщику.

Обесценение выданных ссуд принимается в расчет, если существует объективное доказательство того, что Организация не сможет получить все суммы, причитающиеся в соответствии с условиями договоров займа. Размер создаваемого резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, оцениваемой как текущая стоимость будущих ожидаемых денежных потоков, включая гарантированные и дополнительные возмещения, дисконтированные с использованием присущей займу эффективной процентной ставке.

Ссуда, по договору займа №2-ЗА от 31.05.2007г., предоставленная Организацией путем перечисления денежных средств непосредственно заемщику (ОАО «Металлсервис»), относится к ссудам, выданным Организацией, и учитываются по амортизированной стоимости. Предполагается, что справедливая стоимость денежного возмещения, представленного при выдаче займа, определяется согласно рыночным условиям на дату выдачи.

Выданная ссуда признается при передаче денежных средств заемщику.

У руководства Организации имеется достаточная уверенность в том, что Организация сможет получить все суммы, причитающиеся в соответствии с условиями договора займа. Поэтому резерв по кредитам выданным не создается.

1.4.6. Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного дня и включают наличные денежные средства, остатки на расчетных счетах Организации.

Денежные средства отражаются в балансе по их стоимости.

1.4.7. Резервы

Резервы отражаются, когда Организация имеет прямое юридическое или иное обязательство в результате прошлых событий, и есть вероятность того, что погашение этого обязательства потребует определенных затрат в будущем, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

Если Организация ожидает, что некоторые или все затраты, необходимые для погашения резерва, могут быть возмещены (например, за счет удовлетворения страхового риска), компенсационные выплаты признаются как отдельный актив, но только когда действительно определено, что возмещение будет получено.

В периоде 2006 год и 2007 год основания для начисления резервов в соответствии с МСФО отсутствуют. Резервы не начислялись.

1.4.8. Вознаграждения работников

Организация производит отчисления на пенсионное страхование сотрудников в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также отчисления в иные обязательные страховые фонды (Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования), которые рассчитываются как процент от начисленной заработной платы до налогообложения. Отчисления отражаются в отчетности в тот период, к которому относятся. В 2007 и в 2006 годах отчисления в Пенсионный Фонд составляли не более 20 % и в другие фонды не более 6 %.

1.4.9. Кредиты и займы

Кредиты и займы полученные, признаются по фактическим расходам на приобретение за вычетом расходов по их получению. В последующих периодах займы отражаются по справедливой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течении срока, на который выдан заем.

1.4.10. Отражение доходов

Доходы, полученные в финансовом году, представляют доходы от информационно-консультационных услуг и доходы по процентам к получению по предоставленным займам. Доходы, отраженные в настоящей финансовой отчетности, показаны без налога на добавленную стоимость.

1.4.11. Отражение расходов

Расходы отражаются с использованием метода начисления, при этом достигается сопоставимость доходов и расходов.

1.4.12. Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) прошлых лет

В финансовой отчетности Организации отражена нераспределенная прибыль сформированная в соответствии с требованиями российского законодательства и скорректированная в соответствии с требованиями Международной системы финансовой отчетности.

1.4.13.Налоги и сборы

- Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость рассчитывается как разница между суммами налога, начисленными от реализации услуг (по методу начисления), и суммами налога, подлежащая возмещению из бюджета по налогу уплаченному поставщикам запасов и услуг, после их получения (оказания).

- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Эта статья обусловлена особенностями российского налогового законодательства. Сумма, отражаемая по данной статье, представляет собой величину НДС, подлежащей уплате поставщикам при приобретении имущества и услуг.

- Налог на прибыль

Организация должна рассчитывать налог на прибыль по методу обязательств. При этом учитываются расхождения между финансовой отчетностью и налоговой отчетностью, вызванные особенностями российского законодательства. В финансовом году Организация имела незначительные обязательства по уплате данного налога в соответствии с российским налоговым законодательством по единичным сделкам.

1.4.14. Сравнительные данные

В случае необходимости сравнительные показатели корректируются для приведения их в соответствие с изменениями в формате отчетности текущего года.

1.5. Объяснения различий между российским бухгалтерским законодательством и международными принципами IAS

Международные бухгалтерские принципы IAS и российское законодательство предусматривают разный порядок отражения ряда хозяйственных операций, влияющих на величину акционерного капитала и чистой прибыли, что связано с различиями в подходах к оценке активов и пассивов, а также различиями подходов к признанию доходов и расходов.

1.6. Примечания к балансу

1.6.1. Расчеты с бюджетом

Вид задолженности	Сумма, тыс.руб.	
	Дебет	Кредит
Налог на доходы физ.лиц	-	16
Налог на прибыль	-	9
Итого	-	25

1.6.2. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31.12.2007г. в Организации отсутствуют.

1.6.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2007г. в Организации отсутствуют.

1.6.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2007г. в Организации отсутствует.

1.6.5. Денежные средства

Денежные средства Организации на конец года представлены остатками на расчетных счетах в российских банках – 604 тыс. руб.

В Организации открыты следующие расчетные счета:

- р/сч 40702810638060128744 в Акционерном коммерческом Сберегательном банке Российской Федерации (ОАО) специализированный дополнительный офис №01547 Царицынского отделения №7978 Сбербанк России г.Москвы;
- р/сч 407018109000000001664 в ОАО «ТрансКредитБанк».

1.6.6. Долгосрчные обязательства

Вид задолженности	Сумма, тыс.руб.
Размещение собственных облигаций, выраженных в руб.:	1500000
Текущая задолженность по процентам	13802
Итого	1513802

Облигации выпущены на основании Решения о выпуске Ценных Бумаг ООО «Металлсервис-финанс» зарегистрированного 05.04.2007г. Федеральной службой по финансовым рынкам.

В случае неисполнения и/или неисполнения Организацией своих обязательств по Облигациям владельцы Облигаций имеют право обратиться к ОАО «Металлсервис» (Поручителю), предоставившему обеспечение по Облигациям выпуска в соответствии с условиями обеспечения, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг.

Номинал, руб.	1 тыс.руб.
Процентная ставка первый купон 182-й день	10,5%
Процентная ставка первый купон 364-й день	10,5%
Процентная ставка первый купон 546-й день	12%
Процентная ставка первый купон 728-й день	12%
И далее каждые 182 дня. Всего выплата купонного дохода 10 раз	Процент определяет эмитент
Дата уплаты по процентам	каждый 182-й день 10 раз
Дата выпуска	30.05.2007г.
Дата погашения	23.05.2012г.
Стоимость выпуска	1500000 тыс.руб.

1.6.7. Предоставленные долгосрочные займы

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Договор займа	150000 0
Итого	150000

Заем предоставлен по договору №2-ЗА от 31.05.2007г. ОАО «Металлсервис» (Заемщик) со сроком погашения займа до 31.05.2012г. под следующие проценты:

С 31.05.2007г. по 05.06.2008г. 10,57%;

С 05.06.2008г. по конец договора 12,8% (Дополнительное соглашение №1 от 05.06.2008г.).

В связи с тем, что рассчитанная по форме ставка эффективного процента 10,5% не существенно отклоняется от применяемой ставки по договору 10,57%, Организация считает возможным признать ставку по договору эффективной, в результате чего трансформация задолженности не производится.

1.6.8. Предоставленные краткосрочные займы

В соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: Признание и изменение», кредиты и займы должны быть отражены в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, т. е. в сумме, в которой они были отражены первоначально, минус выплаты основного долга, плюс накопленная амортизация разницы между первоначальной суммой и суммой погашения. Балансовая стоимость

краткосрочного обязательства по займу равна амортизированной стоимости с учетом эффективной (рыночной) процентной ставки.

Краткосрочные часть займа по состоянию на 31.12.2007г. в Организации составляет 13466тыс.руб.

1.6.9. Финансовый доход

Вид дохода	По состоянию на	По состоянию на
1	2	3
Информационно-консультационные услуги (без НДС)	9330	37
Процент по договору займа	92799	-
Итого	102129	37

1.6.10. Коммерческие расходы (в соответствии с МСФО)

Вид расхода	По состоянию на 31.12.2007г.	По состоянию на 31.12.2006г.
Заработная плата	580	-
Материалы (канцтовары)	-	8
Налоги и сборы	74	-
Реклама	2	-
Хранение ЦБ	250	-
Вознаграждение по выпуску ЦБ	1225	-
Аудит	20	20
Информационно-консультационные услуги по размещению облигаций	49	-
Госпошлина по регистрации ЦБ	1	-
Итого	2200	28

1.6.11. Управленческие (общехозяйственные) расходы

Вид расхода	По состоянию на 31.12.2007г.	По состоянию на 31.12.2006г.
1	2	3
Аренда	91	16
Итого	91	16

1.6.12. Прочие расходы

Вид расхода	По состоянию на 31.12.2007г.	По состоянию на 31.12.2006г.
1	2	3
Хранение в течении 1 года ЦБ	262	-

Услуги банка по ведению счетов	3	2
Проценты по заемным средствам	-	1
Итого	265	3

1.6.13. Согласование чистой прибыли полученной в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и МСФО

Наименование показателя	2007 год тыс.руб.	2006 год тыс.руб.
Прибыль (убыток) по РСБУ	135	8
Эффект корректировок по МСФО в результате		
Недоамортизируемые затраты по займу	7041	(20)
отложенное налоговое обязательство	(1690)	-
отложенный налоговый актив	-	5
Чистая прибыль (убыток) по МСФО с учетом корректировок	5486	(7)

1.7. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО 24 стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее в процессе принятия финансовых и оперативных решений.

К связанным сторонам относятся учредители Организации.

Единственным учредителем Организации является ОАО «Металлсервис».

В течение 2006 -2007 годов Организация:

1. Получила и погасила заем по договору займа №1-ЗА от 14.11.2006г. от ОАО «Металлсервис» под 3% годовых.

За 2006 год – 300тыс.руб.

За 2007 год – 2160тыс.руб.

Всего за ноябрь 2006 – декабрь 2007 годов сумма по договору займа составила 2460тыс.руб., проценты оплаченные составили 13тыс.руб.

2. Выдала заем своему учредителю ОАО «Металлсервис» по договору №2-ЗА от 31.05.2007г. со сроком погашения займа до 31.05.2012г. под следующие проценты:

С 31.05.2007г. по 05.06.2008г. 10,57%, С 05.06.2008г. по конец договора 12,8% (Дополнительное соглашение №1 от 05.06.2008г.)

Сумма займа составила 1500000тыс.руб.

Проценты начисленные по договору займа за 2007 год составили:

по данным бухгалтерского учета Организации 92798тыс.руб.

3. ОАО «Металлсервис» выступил поручителем, предоставившем обеспечение по Облигациям выпуска Организации в соответствии с условиями обеспечения, указанными в Решении о выпуске ценных бумаг зарегистрированном 05.04.2007г. Федеральной службой по финансовым рынкам.

1.8. Уставный капитал

Организация по российскому законодательству является обществом с ограниченной ответственностью.

100% уставного капитала Общества принадлежит ОАО «Металлсервис». Уставный капитал

Организации по состоянию на 31.12.2007г. составляет 100000руб.

1.9. Управление рисками

В процессе осуществления своей деятельности Организация подвержена кредитному и процентному рискам, а также риску ликвидности.

Кредитный риск. Кредитный риск, то есть вероятность того, что контрагент ОАО «Металлсервис», имеющий задолженность перед Организацией, не погасит все суммы задолженности по наступлении срока ее погашения. Однако вероятность такого события снижена в значительной мере тем, что ОАО «Металлсервис» является участником Организации.

Организация считает, что у нее реально нет существенного риска убытков.

Риски ликвидности. Риск ликвидности, то есть вероятность того, что у Организации не окажется достаточно средств для оплаты обязательств при наступлении срока их погашения, возникает из-за того, что для погашения процентов по Облигациям Организация использует денежные средства, поступившие как процент по заемным средствам. При этом, при не перечислении заемщиком денежных средств по начисленным на заем процентам могут возникнуть затруднения с погашением купонного дохода.

Снижение риска обеспечивается тем фактором, что ОАО «Металлсервис» является участником Организации и Поручителем по выпуску облигаций.

Процентный риск. Риск изменения процентных ставок определяется по той степени, в которой изменения рыночных процентных ставок оказывают влияние на величину прибыли.

Колебания процентных ставок на рынке, которое может произойти впоследствии в связи с изменениями на финансовых рынках, и в результате может оказать некоторое влияние на оценку финансовых активов и обязательств, в особенности по долгосрочным и тем самым на финансовое положение и потоки денежных средств в последующие периоды.

1.10 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, способных существенно повлиять на достоверность финансовой отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, не выявлено.



ООО «Аудиторская консалтинговая компания «Ветар»

Лицензия №Е 006865 от 23.12.2004г.

Адрес: 194223, Санкт-Петербург, ул. Курчатова д.9, к.2, пом.328

Тел. 550-87-88, 973-79-56, тел./факс 702-14-10

E-Mail: auditvetar@yandex.ru

www.vetar.ru

ИНН 7810240821 КПП 781001001

Коды ОКВЭД 74.12.2, 74.13.1, 74.14; ОКПО 27448562

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участнику общества с ограниченной ответственностью «Металлсервис-финанс»

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Металлсервис-финанс» (далее Организация), которая включает: бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2007 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет о изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к данной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки и объективного представления финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие злоупотреблений или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; представление учетных оценок, которые являются обоснованными в указанных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие



ООО «Аудиторская консалтинговая компания «Ветар»
Тел./факс(812)702-14-10, тел. (812) 550-87-88

недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и уместными и предоставляют основу для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Металлсервис-финанс» по состоянию на 31 декабря 2007 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Евтушенко Ольга Владимировна
Генеральный директор



24 сентября 2008 года

ООО «Аудиторская консалтинговая компания «Ветар»
Санкт-Петербург, Российская Федерация, Курчатова д.9 оф.328