

Утверждено «26» декабря 2014 г.  
Советом директоров  
Общества с ограниченной  
ответственностью «ИС-брокер»  
Протокол №6 от «26» декабря 2014 г.

Допущены к торгам на  
бирже в процессе размещения “ 15 ” января 20 15 г.

Идентификационный номер

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|
| 4 | B | 0 | 2 | - | 0 | 1 | - | 0 | 0 | 1 | 7 | 9 | - | R |  |  |  |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|

**ЗАО «ФБ ММВБ»**

(наименование биржи, допустившей биржевые  
облигации к торгам в процессе их размещения)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица биржи, допустившей биржевые  
облигации к торгам в процессе их размещения)

Допущены к торгам на  
бирже в процессе обращения “ ” 20 14 г.

Печать

**ЗАО «ФБ ММВБ»**

(наименование биржи, допустившей биржевые  
облигации к торгам в процессе их обращения)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица биржи, допустившей биржевые  
облигации к торгам в процессе их обращения)

## ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

### Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»

*биржевые облигации документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 неконвертируемые процентные с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента со сроком погашения в 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвёртый) день с даты начала размещения биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая в количестве 2 000 000 (Два миллиона) штук, размещаемые по открытой подписке.*

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

**БИРЖА, ПРИНЯВШАЯ РЕШЕНИЕ О ДОПУСКЕ БИРЖЕВЫХ ОБЛИГАЦИЙ К ТОРГАМ, НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ДОПУСКА БИРЖЕВЫХ ОБЛИГАЦИЙ К ТОРГАМ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ**

Генеральный директор  
ООО "ИС-брокер"

“26” декабря 2014 г.

подпись

Д. С. Орещенков

Главный бухгалтер  
ООО "ИС-брокер"

“26” декабря 2014 г.

подпись

Н. В. Капанова

М.П.

# ОГЛАВЛЕНИЕ

|  |    |
|--|----|
| Введение .....   | 4  |
| I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект .....  | 16 |
| 1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента.....  | 16 |
| 1.2. Сведения о банковских счетах эмитента .....   | 16 |
| 1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента .....   | 17 |
| 1.4. Сведения об оценщике эмитента .....   | 18 |
| 1.5. Сведения о консультантах эмитента.....  | 19 |
| 1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг .....   | 19 |
| II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг .....   | 20 |
| 2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг.....  | 20 |
| 2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг .....  | 20 |
| 2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить .....  | 20 |
| 2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг.....  | 20 |
| 2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг .....   | 20 |
| 2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг .....   | 23 |
| 2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг .....   | 23 |
| 2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг .....  | 32 |
| 2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг .....   | 32 |
| III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента .....  | 43 |
| 3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента .....  | 43 |
| 3.2. Рыночная капитализация эмитента .....   | 43 |
| 3.3. Обязательства эмитента .....  | 43 |
| 3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг.....  | 43 |
| 3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг .....   | 43 |
| IV. Подробная информация об эмитенте .....   | 44 |
| 4.1. История создания и развитие эмитента .....  | 44 |
| 4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента .....   | 44 |
| 4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента.....  | 44 |
| 4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента .....   | 44 |
| 4.1.4. Контактная информация.....  | 44 |
| 4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика.....  | 44 |
| 4.1.6. Филиалы и представительства эмитента .....  | 44 |
| 4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента .....  | 45 |
| 4.3. Планы будущей деятельности эмитента .....   | 45 |
| 4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях .....  | 45 |
| 4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента .....  | 45 |
| 4.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента.....  | 45 |
| 4.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение.....  | 45 |
| V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента .....  | 45 |
| VI. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента .....   | 45 |
| VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность .....   | 46 |
| 7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента.....  | 46 |
| 7.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций..... | 46 |
| 7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции").....  | 46 |
| 7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента.....   | 46 |

|   |     |
|---|-----|
| 7.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций.....  | 46  |
| 7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность.....   | 46  |
| 7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности.....  | 46  |
| VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация.....  | 47  |
| 8.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.....  | 47  |
| 8.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента.....  | 47  |
| 8.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента.....  | 48  |
| 8.4. Сведения об учетной политике эмитента.....   | 48  |
| 8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.....  | 48  |
| 8.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года.....   | 48  |
| 8.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....   | 49  |
| IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг.....   | 50  |
| 9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах.....   | 50  |
| 9.1.1. Общая информация.....  | 50  |
| 9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях.....  | 59  |
| 9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах.....   | 86  |
| 9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента.....   | 86  |
| 9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием.....  | 86  |
| 9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках.....   | 86  |
| 9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг.....   | 86  |
| 9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....  | 86  |
| 9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....  | 86  |
| 9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента.....   | 88  |
| 9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг.....   | 89  |
| 9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг.....  | 89  |
| 9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг.....   | 89  |
| 9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг.....  | 90  |
| 9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг.....   | 90  |
| 9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации..... | 91  |
| X. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах.....   | 95  |
| 10.1. Дополнительные сведения об эмитенте.....  | 95  |
| 10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента.....  | 95  |
| 10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента.....  | 95  |
| 10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением.....  | 95  |
| 10.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента.....   | 95  |
| 10.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам.....   | 95  |
| 10.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента.....  | 95  |
| 10.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента.....  | 95  |
| 10.9. Иные сведения.....  | 95  |
| Приложение 1.....   | 96  |
| Приложение 2.....   | 124 |
| Приложение 3.....   | 262 |
| Приложение 4.....   | 270 |

## Введение

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» (далее - Эмитент) было зарегистрировано в качестве юридического лица «12» июля 2007 года.

В соответствии с уставом основной целью Эмитента является извлечение прибыли в процессе своей деятельности и распределения её между участниками.

Основными видами деятельности ООО «ИС-брокер» является дилерская и брокерская деятельность (Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности № 077-10635-010000 от 16.10.2007. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 077-10631-100000 от 16.10.2007 г.).

Эмитент динамично развивается. «27» апреля 2010 года ООО «ИС-брокер» включено в состав Участников торгов в ЗАО «ФБ ММВБ», а с «05» марта 2011 года - является участником торгов в Секции срочного рынка ОАО «ММВБ-РТС» в качестве Специализированной Расчетной фирмы на Фондовом и Денежном рынках.

ООО «ИС-брокер» специализируется на операциях с российскими облигациями на Фондовом рынке Московской Биржи, а также операциях с фьючерсами и опционами на Срочном рынке Московской Биржи. В своей деятельности компания придерживается консервативной стратегии.

«23» мая 2012 года РО ФСФР в ЦФО зарегистрировало выпуск облигаций на предъявителя документарных неконвертируемых процентных серии 01 ООО «ИС-брокер» объемом 115 000 000 рублей (государственный регистрационный номер 4-01-00179-R). «24» июня 2013 года ООО «ИС-брокер» в полном объеме исполнило обязательство по выплате дохода по облигациям за первый купонный период.

На дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг в обращении находятся облигации на предъявителя документарные неконвертируемые процентные серии 01 ООО «ИС-брокер» в количестве 115 000 штук (государственный регистрационный номер 4-01-00179-R от «23» мая 2012 года), допущенные к торгам на фондовом рынке ЗАО «ФБ ММВБ» путем включения их в Третий уровень Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Список) (ранее – внесписочный), который является неотъемлемой частью списка.

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя;

Серия и/или иные идентификационные признаки: биржевые облигации документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 неконвертируемые процентные с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»);

Срок погашения: в 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвёртый) день с даты начала размещения;

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные;

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (одна тысяча) рублей;

Количество размещаемых ценных бумаг: 2 000 000 (Два миллиона) штук;

Объем выпуска по номинальной стоимости: 2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей.

Дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг или порядок определения срока размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения Биржевых облигаций не может быть установлена ранее даты опубликования информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения и предоставления доступа к Проспекту ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации и порядком раскрытия информации, указанным в п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент раскрывает информацию о допуске Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения (о включении Биржевых облигаций в Список ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Список) в процессе их размещения) путем опубликования информации в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты раскрытия ФБ ММВБ информации о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения на странице ФБ ММВБ в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления о допуске Биржевых облигаций к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» посредством почтовой,

факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей информационного агентства ЗАО «АЭИ «ПРАЙМ», либо иных информационных агентств, уполномоченных на осуществление распространения информации, раскрываемой на рынке ценных бумаг в ленте новостей (далее – лента новостей) – не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «сеть Интернет») по адресу: [www.isbroker.ru](http://www.isbroker.ru), а также на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг, по адресу <http://disclosure.lprime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190> (далее в совокупности указанные страницы именуются «страницы в сети «Интернет»») – не позднее 2 (Двух) дней.

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

Биржа раскрывает информацию о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения (о включении Биржевых облигаций в Список в процессе их размещения) на странице биржи в сети Интернет.

Сообщение о Дате начала размещения ценных бумаг должно быть опубликовано в форме сообщения о дате начала размещения ценных бумаг в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций;

- на страницах в сети «Интернет» - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении о дате начала размещения Биржевых облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

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

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

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

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

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является более ранняя из следующих дат:

- а) дата размещения последней Биржевой облигации;

- б) 2180-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Порядок доступа к информации, содержащийся в Проспекте ценных бумаг, а также раскрытие информации на этапе размещения Биржевых облигаций изложены в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, а также в п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Способ размещения ценных бумаг: Открытая подписка

Цена размещения или порядок ее определения:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одной тысяче) рублей за одну Биржевую облигацию, что соответствует 100 (Ста) процентам от ее номинальной стоимости.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатель при приобретении Биржевых облигаций помимо цены размещения уплачивает накопленный купонный доход (НКД) по Биржевым облигациям, определяемый по следующей формуле:

$$\text{НКД} = 1000 * C * (T - T_0) / 365 / 100\%,$$

где:

НКД – накопленный купонный доход;

C - размер процентной ставки купонного периода, в котором происходит размещение Биржевых облигаций, в процентах годовых;

T – дата размещения Биржевых облигаций;

T<sub>0</sub> - дата начала купонного периода, в котором происходит размещение Биржевых облигаций.

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

Размещение Биржевых облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по Цена размещения Биржевых облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее и ранее – «ФБ ММВБ», «Биржа») путём удовлетворения адресных заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием Системы торгов ФБ ММВБ, в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – «Правила торгов ФБ ММВБ», «Правила ФБ ММВБ»).

Адресные заявки на покупку Биржевых облигаций и встречные адресные заявки на продажу Биржевых облигаций подаются с использованием системы торгов ФБ ММВБ в электронном виде, при этом простая письменная форма договора считается соблюденной. Моментом заключения сделки по размещению Биржевых облигаций считается момент ее регистрации в системе торгов ФБ ММВБ. Письменные уведомления (сообщения) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок, Участникам торгов не направляются.

Торги проводятся в соответствии с Правилами торгов ФБ ММВБ, зарегистрированными в установленном действующим законодательством РФ порядке и действующими на дату проведения торгов.

Размещение Биржевых облигаций осуществляется с привлечением посредника при размещении ценных бумаг (далее - Андеррайтер). Информация об Андеррайтере приведена ниже.

Ограничения в отношении возможных владельцев Биржевых облигаций не установлены.

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

Эмитент обязан предоставить ФБ ММВБ информацию о сделках, признаваемых федеральными законами крупными сделками и сделками, в совершении которых имеется заинтересованность и которые совершены в процессе размещения Биржевых облигаций, не позднее дня завершения размещения Биржевых облигаций.

Размещение Биржевых облигаций будет происходить:

1. В форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период (далее – «Конкурс»);

2. В форме сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг (далее – «Сбор адресных заявок»).

Решение о форме размещения Биржевых облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Биржевых облигаций и раскрывается в порядке и сроки, установленные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о форме размещения Биржевых облигаций и не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

#### *1. Размещение Биржевых облигаций в форме Конкурса*

Размещение Биржевых облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи на торгах, проводимых ФБ ММВБ в соответствии с Правилами ФБ ММВБ по цене размещения, указанной в п.8.4 Решения о выпуске, в п.2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Заключение сделок по размещению Биржевых облигаций начинается после подведения итогов Конкурса и заканчивается в дату окончания размещения Биржевых облигаций выпуска.

Конкурс начинается и заканчивается в дату начала размещения Биржевых облигаций выпуска. Порядок проведения Конкурса установлен в п. 8.3 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.1.1 Проспекта ценных бумаг.

Процентная ставка по первому купону определяется по итогам проведения Конкурса на ФБ ММВБ среди участников Конкурса – потенциальных покупателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций. В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций с использованием системы торгов ФБ ММВБ в адрес Андеррайтера, в соответствии с нормативными документами ФБ ММВБ как от своего имени и за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся участником торгов ФБ ММВБ (далее – Участник торгов), действует самостоятельно. В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций.

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

Время и порядок проведения Конкурса устанавливается ФБ ММВБ по согласованию с Андеррайтером.

Обязательным условием приобретения Биржевых облигаций при их размещении является предварительное резервирование денежных средств на счёте Участника торгов, от имени которого подана заявка на покупку Биржевых облигаций, в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на покупку Биржевых облигаций, с учетом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций, поданные на Конкурс, должны соответствовать Правилам ФБ ММВБ и содержать следующие обязательные условия:

1) цена покупки - 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций;  
2) количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель готов приобрести в случае, если Эмитент объявит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине такой процентной ставки, приемлемой для потенциального покупателя;

3) величина приемлемой для потенциального покупателя процентной ставки по первому купону. Под термином «Величина приемлемой процентной ставки» понимается минимальная величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный покупатель был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в такой заявке, по цене 100 (Сто) процентов от их номинальной стоимости. Величина приемлемой процентной ставки, указываемой в заявке, должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента;

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

5) прочие параметры в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

Заявки, не соответствующие требованиям, изложенным в настоящем разделе и в Правилах ФБ ММВБ, к участию в Конкурсе не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс ФБ ММВБ составляет сводный реестр всех направленных в адрес Андеррайтера заявок, являющихся активными на момент окончания

периода подачи заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок), и передает его Андеррайтеру. Андеррайтер передает Эмитенту Сводный реестр заявок, содержащий все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании Сводного реестра заявок уполномоченный орган Эмитента принимает решение о размере процента (купона) по первому купонному периоду и направляет соответствующее сообщение для опубликования в ленте новостей. Одновременно с опубликованием информации о размере процента (купона) по первому купонному периоду в ленте новостей, Эмитент письменно уведомляет Биржу об установленном уполномоченным органом управления Эмитента размере процента (купона) по первому купонному периоду. После публикации сообщения о размере процента (купона) по первому купонному периоду в ленте новостей Эмитент информирует Андеррайтера и НРД о размере процента (купона) по первому купонному периоду.

Сообщение о размере процента (купона) по первому купонному периоду Биржевых облигаций, определенном Эмитентом по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Биржевых облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента:

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

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

Андеррайтер удовлетворяет заявки на покупку Биржевых облигаций, поданные в его адрес Участниками торгов на Конкурсе, путем выставления встречных адресных заявок на продажу Биржевых облигаций по номинальной стоимости, в которых указывается количество Биржевых облигаций, соответствующее количеству Биржевых облигаций, указанному в заявках на покупку (при условии достаточного остатка Биржевых облигаций на торговом разделе Андеррайтера). При этом удовлетворению подлежат только те заявки на покупку Биржевых облигаций, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной Эмитентом процентной ставки по первому купону в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг. Приоритет в удовлетворении заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных в ходе проводимого Конкурса, имеют заявки с минимальной величиной процентной ставки по купону, указанной в заявке на приобретение Биржевых облигаций. В случае наличия заявок с одинаковой процентной ставкой по первому купону, приоритет в удовлетворении имеют заявки, поданные ранее по времени. В случае если объем последней из подлежащих удовлетворению заявки превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Биржевых облигаций.

Заявки Участников торгов, не подлежащие удовлетворению по итогам Конкурса, отклоняются Андеррайтером.

Порядок и условия подачи и удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций в течение периода размещения Биржевых облигаций, начиная с момента завершения Конкурса:

В случае неполного размещения Биржевых облигаций в ходе проведения Конкурса Участники торгов вправе подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций в адрес Андеррайтера в любой рабочий день в течение периода размещения Биржевых облигаций, начиная с момента завершения Конкурса. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Время подачи заявок на покупку Биржевых облигаций, не размещенных в ходе проведения Конкурса, устанавливается ФБ ММВБ по согласованию с Андеррайтером. Заявка на покупку Биржевых облигаций, направляемая в любой рабочий день в течение периода размещения Биржевых облигаций, начиная с момента завершения Конкурса, должна соответствовать Правилам ФБ ММВБ и содержать следующие обязательные условия:

- 1) цена покупки - 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций;
- 2) количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель готов приобрести;
- 3) код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля



обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

4) прочие параметры в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатели при приобретении Биржевых облигаций помимо цены размещения уплачивают накопленный купонный доход по Биржевым облигациям (НКД), определяемый в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Поданные заявки на покупку Биржевых облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Биржевых облигаций в заявке на покупку Биржевых облигаций не превосходит количества недоразмещенных Биржевых облигаций выпуска (в пределах общего количества предлагаемых к размещению Биржевых облигаций). В случае, если объем заявки на покупку Биржевых облигаций превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку Биржевых облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Биржевых облигаций происходит в порядке очередности по времени их подачи. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Биржевых облигаций, акцепт последующих заявок на приобретение Биржевых облигаций не производится. Андеррайтер удовлетворяет заявки на покупку Биржевых облигаций (не размещенных в ходе проведения Конкурса), поданные в его адрес Участниками торгов и содержащие вышеуказанные обязательные условия, путем выставления встречных адресных заявок на продажу Биржевых облигаций по номинальной стоимости, в которых указывается количество Биржевых облигаций, соответствующее количеству Биржевых облигаций, указанному в заявках на покупку (при условии достаточного остатка Биржевых облигаций на торговом разделе Андеррайтера). В случае если объем последней из подлежащих удовлетворению заявки превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Биржевых облигаций.

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

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

## **2. Размещение Биржевых облигаций в форме Сбора адресных заявок**

В случае размещения Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения Биржевых облигаций принимает решение о размере процента (купона) по первому купонному периоду, но не позднее, чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о размере процента (купона) по первому купонному периоду раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, установленные настоящим пунктом и п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, а также п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Об определенном размере процента (купона) Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее, чем за 1(Один) день до даты начала размещения.

Размещение Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами Участников торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется Участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок в течение срока размещения Биржевых облигаций. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Потенциальный покупатель Биржевых облигаций должен открыть счет депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций с использованием системы торгов ФБ ММВБ как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

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

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, ФБ ММВБ составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки, а именно:

- цену приобретения;
- количество ценных бумаг;
- дату и время поступления заявки;
- номер заявки;
- иные реквизиты в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Биржевые облигации, и количестве Биржевых облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Эмитент через Андеррайтера заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления в соответствии с Правилами торгов ФБ ММВБ встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами торгов ФБ ММВБ порядку.

Заявки тех Участников торгов, с которыми либо с клиентами которых (в случае, если Участник торгов действует при покупке Биржевых облигаций в ходе размещения от своего имени за счет и по поручению клиента), Эмитент и/или Андеррайтер заключил Предварительные договоры, как они определены ниже, при условии, что такие заявки на покупку поданы указанными Участниками торгов во исполнение заключенных Эмитентом и/или Андеррайтером с ними либо с их клиентами Предварительных договоров, подлежат обязательному удовлетворению Андеррайтером и не могут быть отклонены.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций, Участники торгов, действующие как за

свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в любой рабочий день в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатели при приобретении Биржевых облигаций помимо цены размещения уплачивают накопленный купонный доход по Биржевым облигациям (НКД), определяемый в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

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

При размещении Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или

Андеррайтером оферт от потенциальных приобретателей на заключение предварительных договоров, способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций в соответствии с которыми потенциальный приобретатель и Эмитент через Андеррайтера обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (далее – «Предварительные договоры»). Ответ о принятии предложения на заключение Предварительного договора (акцепт) направляется лицам, определяемым Эмитентом по его усмотрению из числа потенциальных покупателей Биржевых облигаций, сделавших такие предложения (оферты) способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций. При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части. Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным приобретателем акцепта от Эмитента и/или Андеррайтера на заключение Предварительного договора.

Срок (порядок определения срока), в течение которого могут быть поданы предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг:

Срок (порядок определения срока), в течение которого могут быть поданы предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг, определяется решением уполномоченного органа эмитента.

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

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

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

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

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

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Биржевые облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по Биржевым облигациям, при которой он готов приобрести Биржевые облигации на указанную максимальную сумму, а также предпочтительный для лица, делающего оферту, способ получения акцепта. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в ленте новостей. Поданные предложения (оферты) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций подлежат регистрации в специальном журнале учета поступивших предложений в день их поступления.

Первоначально установленная решением Эмитента дата начала и дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия соответствующего решения уполномоченным органом управления Эмитента:

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

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

Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:

Информация об истечении срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты истечения срока для направления оферт:

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

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

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются по Цене размещения Биржевых облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг путем выставления адресных заявок в Системе торгов ФБ ММВБ в порядке, установленном настоящим пунктом. Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл.29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

*возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»:*

*Эмитент не является акционерным обществом, возможность преимущественного права приобретения Биржевых облигаций не предусмотрена.*

*для именных ценных бумаг, ведение реестра владельцев которых осуществляется регистратором, - лицо, которому эмитент выдает (направляет) передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету или счету депо первого владельца (регистратор, депозитарий, первый владелец), срок и иные условия выдачи передаточного распоряжения:*

*Размещаемые ценные бумаги не являются именными ценными бумагами.*

*для документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением - порядок, в том числе срок, внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитариум, осуществляющем учет прав на указанные ценные бумаги:*

*Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо приобретателей Биржевых облигаций в дату совершения операции по приобретению Биржевых облигаций. Приходная запись по счету депо первого владельца в НРД вносится на основании информации, полученной от клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Биржевых облигаций на Бирже (далее – «Клиринговая организация»). Размещенные Биржевые облигации зачисляются НРД на счета депо покупателей Биржевых облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности НРД.*

*Проданные при размещении Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо владельцев Биржевых облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НРД и Депозитариев.*

*Для совершения сделки по приобретению Биржевых облигаций при их размещении потенциальный приобретатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД, осуществляющем централизованное хранение Биржевых облигаций, или в другом Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.*

*Все расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Биржевых облигаций на счета депо в НКО ЗАО НРД их первых владельцев (приобретателей) несут владельцы (приобретатели) таких Биржевых облигаций.*

*Биржевые облигации размещаются посредством подписки путем проведения торгов.*

*Наименование лица, организующего проведение торгов:*

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

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

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

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

*Дата государственной регистрации: 02.12.2003г.;*

*Регистрационный номер: 1037789012414;*

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

*Номер лицензии биржи: 077-007;*

*Дата выдачи: 20.12.2013г.;*

*Срок действия: Без ограничения срока действия;*

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

*В случае прекращения деятельности ЗАО «ФБ ММВБ» в связи с его реорганизацией функции организатора торговли на рынке ценных бумаг, на торгах которого производится размещение Биржевых облигаций, будут осуществляться его правопреемником. В тех случаях,*

когда в Решении о выпуске ценных бумаг упоминается ЗАО «ФБ ММВБ», подразумевается ЗАО «ФБ ММВБ» или его правопреемник.

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокера, оказывающего эмитенту услуги по размещению ценных бумаг:

Организация, оказывающая Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций (по тексту - Андеррайтер):

Полное фирменное наименование: «Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (открытое акционерное общество);

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «РосДорБанк»;

Место нахождения: Россия, 115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86;

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: №177-03487-100000;

Дата выдачи лицензии: 07.12.2000 г.;

Срок действия лицензии: без ограничения срока действия;

Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России.

Основные функции Андеррайтера:

Андеррайтер обязуется совершать на торгах Биржи в соответствии с Правилами Биржи

От своего имени и за счет Эмитента сделки по продаже Биржевых облигаций первым владельцам в ходе размещения Биржевых облигаций, при условии надлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств. Указанные сделки совершаются на ценовых условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Наличие у Андеррайтера обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг: такая обязанность отсутствует.

Наличие у Андеррайтера обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена.

Наличие у Андеррайтера права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: такое право отсутствует;

Размер вознаграждения Андеррайтера: составляет не более 300 000 руб.;

Вознаграждение, выплачиваемое Андеррайтеру, связанное с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуги маркет-мейкера: не выплачивается, в виду отсутствия таких обязанностей;

Размещение Биржевых облигаций не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации. Эмитент не планирует одновременно с размещением данных ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа).

Эмитент, в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства», не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства и эмитенту, при заключении договоров, направленных на отчуждение Биржевых облигаций, не требуется принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

Условия обеспечения: данные Биржевые облигации выпускаются без обеспечения.

б) Основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг)): *регистрация проспекта ценных бумаг осуществляется в отношении размещаемых ценных бумаг.*

в) Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг:

*Целью организации выпуска Биржевых облигаций является:*

- 1. Пополнение оборотных средств;*
- 2. Формирование публичной кредитной истории.*

*Направление использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг: привлеченные денежные средства будут направлены на пополнение оборотных средств.*

*Эмитент не размещает Биржевые облигации с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции (приобретение активов, необходимых для производства определенной продукции (товаров, работ, услуг); приобретение долей участия в уставном (складочном) капитале (акций) иной организации; уменьшение или погашение кредиторской задолженности или иных обязательств Эмитента.*

г) Иная информация: *отсутствует*

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

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

## **1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента**

Органы управления эмитента, предусмотренные учредительными документами эмитента:

- *Общее собрание участников Общества (ст.13.1. Устава Эмитента);*
- *Совет Директоров (ст. 15.1. Устава Эмитента);*
- *Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор (ст. 16.1. Устава Эмитента).*

*Персональный состав Совета директоров (наблюдательного совета) Эмитента:*

| <b>Фамилия, Имя, Отчество</b>                                     | <b>Год рождения</b> |
|---|---------------------|
| <i>Гуревич Сергей Евгеньевич - Председатель Совета Директоров</i> | <i>1976</i>         |
| <i>Орещенко Дмитрий Сергеевич</i>                                 | <i>1977</i>         |
| <i>Капранова Наталья Васильевна</i>                               | <i>1974</i>         |

*Единоличный исполнительный орган Эмитента – Генеральный директор:*

| <b>Фамилия, Имя, Отчество</b>     | <b>Год рождения</b> |
|-----------------------------------|---------------------|
| <i>Орещенко Дмитрий Сергеевич</i> | <i>1977</i>         |

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

*Персональный состав коллегиального исполнительного органа Эмитента:*

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

## **1.2. Сведения о банковских счетах эмитента**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Московский филиал Акционерного коммерческого банка "РОСБАНК" (открытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *Московский филиал ОАО АКБ "РОСБАНК"*

Место нахождения: *125445, г. Москва, ул. Смольная, д. 22, стр. 1*

ИНН: *7730060164*

БИК: *044552272*

Номер счета: *40701810287280000014*

Корр. счет: *30101810200000000272*

Тип счета: *Расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *«Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (открытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «РосДорБанк»*

Место нахождения: *115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86*

ИНН: *7718011918*

БИК: *044583666*

Номер счета: *40701810200000000243*

Корр. счет: *30101810700000000666*

Тип счета: *Расчетный*



Сведения о кредитной организации

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

Сокращенное фирменное наименование: *НКО ЗАО НРД*

Место нахождения: *г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12*

ИНН: *7702165310*

БИК: *044583505*

Номер счета: *40701810600000001314*

Корр. счет: *30105810100000000505*

Тип счета: *Расчетный*

### 1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Аудитор, осуществивший независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента за 2011, 2012, 2013 гг. и составивший соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг:

Полное фирменное наименование аудиторской организации: *Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «Арт-Аудит»;*

Сокращенное фирменное наименование аудиторской организации: *ЗАО АК «Арт-Аудит»;*

ИНН: *4101084163*

ОГРН: *1024101025134*

Место нахождения: *123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А;*

Номер телефона и факса: *(495) 228-70-01;*

Адрес электронной почты: [mail@art-audit.com](mailto:mail@art-audit.com).

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор эмитента: *Некоммерческое партнерство "Аудиторская Палата России", Российская Федерация, 105120, Москва, 3-й Сыромятницкий пер., д. 3/9.*

Финансовый годы, за которые аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента: *Аудитором проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИС-брокер» за 2011-2013 г.*

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности: *Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ИС-брокер».*

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента):

наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном капитале эмитента: *доли не имеет;*

предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом: *заемные средства не предоставлялись;*

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

сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора: *таких должностных лиц нет.*

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

*Эмитент и аудитор действуют и будут действовать в рамках действующего законодательства, в частности, в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее Федерального закона «Об аудиторской деятельности»), согласно ст. 8 которого аудит не может осуществляться:*

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

2) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской)

отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

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

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

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

б) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывавшим в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности физическим и юридическим лицам, - в отношении этих лиц.

Основной мерой, предпринятой Эмитентом для снижения возможной зависимости от аудитора, является процесс тщательного рассмотрения кандидатуры аудитора на предмет его независимости от Эмитента.

Аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента в соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

Порядок выбора аудитора эмитента:

процедура тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: процедура проведения тендера, связанного с выбором аудитора отсутствует.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: В соответствии с п. 2 ст. 15.2 Устава Эмитента утверждение аудитора относится к компетенции Совета Директоров Общества. Заседание Совета Директоров созывается председателем Совета Директоров по его собственной инициативе, по требованию члена Совета Директоров, аудитора, единоличного исполнительного органа Общества, а также Участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов Участников Общества. Вопрос об утверждении аудитора Эмитента включается Советом Директоров Эмитента в повестку дня на основании рекомендаций лица, обладающего в соответствии с законодательством и уставом Эмитента, правом вносить вопросы в повестку дня заседания Совета Директоров Эмитента или требовать его проведения. Каждый из членов Совета Директоров имеет право выдвинуть кандидатуру аудитора для утверждения.

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: Работы, проводимые аудитором в рамках специальных аудиторских заданий, отсутствуют.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам: за 2011 г. - 105 000 руб.; за 2012 г. - 110 000 руб.; за 2013 г. - 110 000 руб.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора: Размер оплаты услуг аудитора определяется на основании рыночных цен на аудиторские услуги и по согласованию с аудитором;

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

#### **1.4. Сведения об оценщике эмитента**

**Оценщик для целей:**

- **определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг;**
- **определения рыночной стоимости имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги;**

- *определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по облигациям эмитента с залоговым обеспечением*  
*Эмитентом не привлекался.*

*Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.*

#### **1.5. Сведения о консультантах эмитента**

*Подготовка настоящего Проспекта ценных бумаг и размещение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом без привлечения финансового консультанта на рынке ценных бумаг.*

*У Эмитента отсутствует в обращении выпуск ценных бумаг, проспект которых был подписан финансовым консультантом на рынке ценных бумаг.*

#### **1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг**

Фамилия, имя, отчество: *Капранова Наталья Васильевна*

Год рождения: *1974*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»*

Должность: *Главный бухгалтер*

*Иных лиц, подписавших Проспект ценных бумаг, нет.*

## **II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

### **2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг**

Вид размещаемых ценных бумаг: *биржевые облигации на предъявителя;*

Серия и/или иные идентификационные признаки: *биржевые облигации документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 неконвертируемые процентные с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»);*

Срок погашения: *в 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвёртый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций;*

Форма размещаемых ценных бумаг: *документарные.*

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

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: *1 000 (одна тысяча) рублей.*

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

Количество размещаемых ценных бумаг: *2 000 000 (Два миллиона) штук.*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей.*

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

*Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одной тысяче) рублей за одну Биржевую облигацию, что соответствует 100 (Ста) процентам от ее номинальной стоимости.*

*Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатель при приобретении Биржевых облигаций помимо цены размещения уплачивает накопленный купонный доход (НКД) по Биржевым облигациям, определяемый по следующей формуле:*

$$НКД = 1000 * C * (T - T_0) / 365 / 100\%,$$

*где:*

*НКД – накопленный купонный доход;*

*C - размер процентной ставки купонного периода, в котором происходит размещение Биржевых облигаций, в процентах годовых;*

*T – дата размещения Биржевых облигаций;*

*T<sub>0</sub> - дата начала купонного периода, в котором происходит размещение Биржевых облигаций.*

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

### **2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг**

Порядок размещения ценных бумаг указан в п. 2.7 настоящего проспекта ценных бумаг.

Дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг или порядок определения срока размещения ценных бумаг:

*Дата начала размещения Биржевых облигаций не может быть установлена ранее даты опубликования информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения и предоставления доступа к Проспекту ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации и порядком раскрытия информации, указанным в п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.*

Эмитент раскрывает информацию о допуске Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения (о включении Биржевых облигаций в Список ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Список) в процессе их размещения) путем опубликования информации в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты раскрытия ФБ ММВБ информации о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения на странице ФБ ММВБ в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления о допуске Биржевых облигаций к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей информационного агентства ЗАО «АЭИ «ПРАЙМ», либо иных информационных агентств, уполномоченных на осуществление распространения информации, раскрываемой на рынке ценных бумаг в ленте новостей (далее – лента новостей) – не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «сеть Интернет») по адресу: [www.isbroker.ru](http://www.isbroker.ru), а также на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг, по адресу <http://disclosure.prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190> (далее в совокупности указанные страницы именуются «страницы в сети Интернет») – не позднее 2 (Двух) дней.

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

Биржа раскрывает информацию о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения (о включении Биржевых облигаций в Список в процессе их размещения) на странице биржи в сети Интернет.

Сообщение о Дате начала размещения ценных бумаг должно быть опубликовано в форме сообщения о дате начала размещения ценных бумаг в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций;

- на страницах в сети «Интернет» - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении о дате начала размещения Биржевых облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

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

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

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

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

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является более ранняя из следующих дат:

- а) дата размещения последней Биржевой облигации;
- б) 2180-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

*Порядок доступа к информации, содержащийся в Проспекте ценных бумаг, а также раскрытие информации на этапе размещения Биржевых облигаций изложены в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, а также в п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.*

*Способ размещения ценных бумаг: Открытая подписка.*

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

*Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций не установлено.*

*Размещение Биржевых облигаций путем открытой подписки осуществляется без возможности их приобретения за пределами Российской Федерации, в том числе посредством приобретения иностранных ценных бумаг.*

*Иные существенные, но мнению эмитента, условия размещения ценных бумаг: отсутствуют.*

*Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокера, оказывающего эмитенту услуги по размещению ценных бумаг:*

*Организация, оказывающая Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций (по тексту - Андеррайтер):*

*Полное фирменное наименование: «Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (открытое акционерное общество);*

*Сокращенное фирменное наименование: ОАО «РосДорБанк»;*

*Место нахождения: Россия, 115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86;*

*ИНН: 7718011918;*

*ОГРН: 1027739857958;*

*Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: №177-03487-100000;*

*Дата выдачи лицензии: 07.12.2000 г.;*

*Срок действия лицензии: без ограничения срока действия;*

*Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России.*

*Основные функции Андеррайтера:*

*Андеррайтер обязуется совершать на торгах Биржи в соответствии с Правилами Биржи*

*От своего имени и за счет Эмитента сделки по продаже Биржевых облигаций первым владельцам в ходе размещения Биржевых облигаций, при условии надлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств. Указанные сделки совершаются на ценовых условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.*

*Наличие у Андеррайтера обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг: такая обязанность отсутствует.*

*Наличие у Андеррайтера обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена.*

*Наличие у Андеррайтера права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: такое право отсутствует.*

*Размер вознаграждения Андеррайтера: составляет не более 300 000 руб.*

*Вознаграждение, выплачиваемое Андеррайтеру, связанное с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуги маркет-мейкера: не выплачивается, в виду отсутствия таких обязанностей.*

*Размещение Биржевых облигаций не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации.*

Эмитент не планирует одновременно с размещением данных ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа).

## **2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

Биржевые облигации размещаются при условии их полной оплаты. При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учетом всех необходимых комиссионных сборов.

Форма расчетов ценных бумаг:

Биржевые облигации оплачиваются в денежной форме в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность рассрочки при оплате Биржевых облигаций не предусмотрена. Оплата Биржевых облигаций неденежными средствами (иным имуществом) не предусмотрена.

Порядок оплаты ценных бумаг:

Денежные расчеты по сделкам купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении осуществляются на условиях «поставка против платежа» через НРД в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг. Денежные расчеты при размещении Биржевых облигаций по заключенным сделкам купли-продажи Биржевых облигаций осуществляются в день заключения соответствующих сделок.

Денежные средства, поступающие в оплату Биржевых облигаций настоящего выпуска, зачисляются на счет Андеррайтера в НРД.

Владелец счета: «Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (открытое акционерное общество (ОАО «РосДорБанк»);

Номер счета: 30411810900000000195 в НКО ЗАО НРД;

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

Сокращенное фирменное наименование кредитной организации: НКО ЗАО НРД;

Место нахождения кредитной организации: город Москва, улица Спартаковская, дом 12;

БИК: 044583505;

ИНН: 7702165310;

К/с: 30105810100000000505 в Отделении №1 Московского ГТУ Банка России;

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: №3294;

Срок действия: без ограничения срока действия;

Дата выдачи: 26.07.2012г.;

Орган, выдавший указанную лицензию: Центральный банк Российской Федерации;

Иные условия и порядок оплаты ценных бумаг выпуска: Оплата Биржевых облигаций неденежными средствами не предусмотрена.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатели при приобретении Биржевых облигаций уплачивают накопленный купонный доход по Биржевым облигациям (НКД), определяемый в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4 и 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Андеррайтер переводит денежные средства, полученные от размещения Биржевых облигаций, на счет Эмитента в срок, установленный соответствующим договором, заключенным между Эмитентом и Андеррайтером.

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

Размещение Биржевых облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Биржевых облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее и ранее – «ФБ ММВБ», «Биржа») путём удовлетворения адресных заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием Системы торгов ФБ ММВБ, в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – «Правила торгов ФБ ММВБ», «Правила ФБ ММВБ»).

Адресные заявки на покупку Биржевых облигаций и встречные адресные заявки на продажу Биржевых облигаций подаются с использованием системы торгов ФБ ММВБ в электронном виде, при этом простая письменная форма договора считается соблюденной. Моментом заключения сделки по размещению Биржевых облигаций считается момент ее регистрации в системе торгов ФБ ММВБ. Письменные уведомления (сообщения) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок, Участникам торгов не направляются.

Торги проводятся в соответствии с Правилами торгов ФБ ММВБ, зарегистрированными в установленном действующим законодательством РФ порядке и действующими на дату проведения торгов.

Размещение Биржевых облигаций осуществляется с привлечением посредника при размещении ценных бумаг (далее - Андеррайтер). Информация об Андеррайтере приведена ниже.

Ограничения в отношении возможных владельцев Биржевых облигаций не установлены.

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

Эмитент обязан предоставить ФБ ММВБ информацию о сделках, признаваемых федеральными законами крупными сделками и сделками, в совершении которых имеется заинтересованность и которые совершены в процессе размещения Биржевых облигаций, не позднее дня завершения размещения Биржевых облигаций.

Размещение Биржевых облигаций будет происходить:

1. В форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период (далее – «Конкурс»);

2. В форме сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг (далее – «Сбор адресных заявок»).

Решение о форме размещения Биржевых облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения Биржевых облигаций и раскрывается в порядке и сроки, установленные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о форме размещения Биржевых облигаций и не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

#### 1. Размещение Биржевых облигаций в форме Конкурса

Размещение Биржевых облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи на торгах, проводимых ФБ ММВБ в соответствии с Правилами ФБ ММВБ по цене размещения, указанной в п.8.4 Решения о выпуске, в п.2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Заключение сделок по размещению Биржевых облигаций начинается после подведения итогов Конкурса и заканчивается в дату окончания размещения Биржевых облигаций выпуска.

Конкурс начинается и заканчивается в дату начала размещения Биржевых облигаций выпуска. Порядок проведения Конкурса установлен в п. 8.3 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.1.1 Проспекта ценных бумаг.

Процентная ставка по первому купону определяется по итогам проведения Конкурса на ФБ ММВБ среди участников Конкурса – потенциальных покупателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций. В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций с использованием системы торгов ФБ ММВБ в адрес Андеррайтера, в соответствии с нормативными документами ФБ ММВБ как от своего имени и за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся участником торгов ФБ ММВБ (далее – Участник торгов), действует самостоятельно. В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций.

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



Время и порядок проведения Конкурса устанавливается ФБ ММВБ по согласованию с Андеррайтером.

Обязательным условием приобретения Биржевых облигаций при их размещении является предварительное резервирование денежных средств на счёте Участника торгов, от имени которого подана заявка на покупку Биржевых облигаций, в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на покупку Биржевых облигаций, с учетом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций, поданные на Конкурс, должны соответствовать Правилам ФБ ММВБ и содержать следующие обязательные условия:

- 1) цена покупки - 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций;
- 2) количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель готов приобрести в случае, если Эмитент объявит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине такой процентной ставки, приемлемой для потенциального покупателя;
- 3) величина приемлемой для потенциального покупателя процентной ставки по первому купону. Под термином «Величина приемлемой процентной ставки» понимается минимальная величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный покупатель был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в такой заявке, по цене 100 (Сто) процентов от их номинальной стоимости. Величина приемлемой процентной ставки, указываемой в заявке, должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента;
- 4) код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- 5) прочие параметры в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

Заявки, не соответствующие требованиям, изложенным в настоящем разделе и в Правилах ФБ ММВБ, к участию в Конкурсе не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс ФБ ММВБ составляет сводный реестр всех направленных в адрес Андеррайтера заявок, являющихся активными на момент окончания периода подачи заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок), и передает его Андеррайтеру. Андеррайтер передает Эмитенту Сводный реестр заявок, содержащий все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании Сводного реестра заявок уполномоченный орган Эмитента принимает решение о размере процента (купона) по первому купонному периоду и направляет соответствующее сообщение для опубликования в ленте новостей. Одновременно с опубликованием информации о размере процента (купона) по первому купонному периоду в ленте новостей, Эмитент письменно уведомляет Биржу об установленном уполномоченным органом управления Эмитента размере процента (купона) по первому купонному периоду. После публикации сообщения о размере процента (купона) по первому купонному периоду в ленте новостей Эмитент информирует Андеррайтера и НРД о размере процента (купона) по первому купонному периоду.

Сообщение о размере процента (купона) по первому купонному периоду Биржевых облигаций, определенном Эмитентом по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Биржевых облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента:

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

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

Андеррайтер удовлетворяет заявки на покупку Биржевых облигаций, поданные в его адрес Участниками торгов на Конкурсе, путем выставления встречных адресных заявок на продажу Биржевых облигаций по номинальной стоимости, в которых указывается количество Биржевых облигаций, соответствующее количеству Биржевых облигаций, указанному в заявках на покупку (при условии достаточного остатка Биржевых облигаций на торговом разделе Андеррайтера).

При этом удовлетворению подлежат только те заявки на покупку Биржевых облигаций, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной Эмитентом процентной ставки по первому купону в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг. Приоритет в удовлетворении заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных в ходе проводимого Конкурса, имеют заявки с минимальной величиной процентной ставки по купону, указанной в заявке на приобретение Биржевых облигаций. В случае наличия заявок с одинаковой процентной ставкой по первому купону, приоритет в удовлетворении имеют заявки, поданные ранее по времени. В случае если объем последней из подлежащих удовлетворению заявки превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Биржевых облигаций.

Заявки Участников торгов, не подлежащие удовлетворению по итогам Конкурса, отклоняются Андеррайтером.

Порядок и условия подачи и удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций в течение периода размещения Биржевых облигаций, начиная с момента завершения Конкурса:

В случае неполного размещения Биржевых облигаций в ходе проведения Конкурса Участники торгов вправе подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций в адрес Андеррайтера в любой рабочий день в течение периода размещения Биржевых облигаций, начиная с момента завершения Конкурса. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Время подачи заявок на покупку Биржевых облигаций, не размещенных в ходе проведения Конкурса, устанавливается ФБ ММВБ по согласованию с Андеррайтером. Заявка на покупку Биржевых облигаций, направляемая в любой рабочий день в течение периода размещения Биржевых облигаций, начиная с момента завершения Конкурса, должна соответствовать Правилам ФБ ММВБ и содержать следующие обязательные условия:

- 1) цена покупки - 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций;
- 2) количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель готов приобрести;
- 3) код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- 4) прочие параметры в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатели при приобретении Биржевых облигаций помимо цены размещения уплачивают накопленный купонный доход по Биржевым облигациям (НКД), определяемый в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Поданные заявки на покупку Биржевых облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Биржевых облигаций в заявке на покупку Биржевых облигаций не превосходит количества недоразмещенных Биржевых облигаций выпуска (в пределах общего количества предлагаемых к размещению Биржевых облигаций). В случае, если объем заявки на покупку Биржевых облигаций превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку Биржевых облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Биржевых облигаций происходит в порядке очередности по времени их подачи. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Биржевых облигаций, акцепт последующих заявок на приобретение Биржевых облигаций не производится. Андеррайтер удовлетворяет заявки на покупку Биржевых облигаций (не размещенных в ходе проведения Конкурса), поданные в его адрес Участниками торгов и содержащие вышеуказанные обязательные условия, путем выставления встречных адресных заявок на продажу Биржевых облигаций по номинальной стоимости, в которых указывается количество Биржевых облигаций, соответствующее количеству Биржевых облигаций, указанному в заявках на покупку (при условии достаточного остатка Биржевых облигаций на торговом разделе Андеррайтера). В случае если объем последней из подлежащих удовлетворению заявки превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Биржевых облигаций.

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

*Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.*

## **2. Размещение Биржевых облигаций в форме Сбора адресных заявок**

*В случае размещения Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения Биржевых облигаций принимает решение о размере процента (купона) по первому купонному периоду, но не позднее, чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Информация о размере процента (купона) по первому купонному периоду раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, установленные настоящим пунктом и п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, а также п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.*

*Об определенном размере процента (купона) Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее, чем за 1(Один) день до даты начала размещения.*

*Размещение Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами Участников торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.*

*Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется Участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок в течение срока размещения Биржевых облигаций. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.*

*В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.*

*Потенциальный покупатель Биржевых облигаций должен открыть счет депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.*

*В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций с использованием системы торгов ФБ ММВБ как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.*

*Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:*

- цена покупки (100% от номинала);*
- количество Биржевых облигаций;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;*
- прочие параметры в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.*

*В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.*

*В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону.*

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

*Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.*

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

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, ФБ ММВБ составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки, а именно:

- цену приобретения;
- количество ценных бумаг;
- дату и время поступления заявки;
- номер заявки;
- иные реквизиты в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Биржевые облигации, и количестве Биржевых облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Эмитент через Андеррайтера заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления в соответствии с Правилами торгов ФБ ММВБ встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами торгов ФБ ММВБ порядку.

Заявки тех Участников торгов, с которыми либо с клиентами которых (в случае, если Участник торгов действует при покупке Биржевых облигаций в ходе размещения от своего имени за счет и по поручению клиента), Эмитент и/или Андеррайтер заключил Предварительные договоры, как они определены ниже, при условии, что такие заявки на покупку поданы указанными Участниками торгов во исполнение заключенных Эмитентом и/или Андеррайтером с ними либо с их клиентами Предварительных договоров, подлежат обязательному удовлетворению Андеррайтером и не могут быть отклонены.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в любой рабочий день в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатели при приобретении Биржевых облигаций помимо цены размещения уплачивают накопленный купонный доход по

Биржевым облигациям (НКД), определяемый в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

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

При размещении Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером оферт от потенциальных приобретателей на заключение предварительных договоров, способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций в соответствии с которыми потенциальный приобретатель и Эмитент через Андеррайтера обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (далее – «Предварительные договоры»). Ответ о принятии предложения на заключение Предварительного договора (акцепт) направляется лицам, определяемым Эмитентом по его усмотрению из числа потенциальных покупателей Биржевых облигаций, сделавших такие предложения (оферты) способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций. При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части. Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным приобретателем акцепта от Эмитента и/или Андеррайтера на заключение Предварительного договора.

Срок (порядок определения срока), в течение которого могут быть поданы предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг:

Срок (порядок определения срока), в течение которого могут быть поданы предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг, определяется решением уполномоченного органа эмитента.

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

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

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

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

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

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Биржевые облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по Биржевым облигациям, при которой он готов приобрести Биржевые облигации на указанную максимальную сумму, а также предпочтительный для лица, делающего оферту, способ получения акцепта. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в ленте новостей. Поданные предложения (оферты) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций

подлежат регистрации в специальном журнале учета поступивших предложений в день их поступления.

Первоначально установленная решением Эмитента дата начала и дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия соответствующего решения уполномоченным органом управления Эмитента:

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

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

Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:

Информация об истечении срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты истечения срока для направления оферт:

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

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

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются по Цене размещения Биржевых облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг путем выставления адресных заявок в Системе торгов ФБ ММВБ в порядке, установленном настоящим пунктом. Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл.29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

возможность преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»:

Эмитент не является акционерным обществом, возможность преимущественного права приобретения Биржевых облигаций не предусмотрена.

для именных ценных бумаг, ведение реестра владельцев которых осуществляется регистратором, - лицо, которому эмитент выдает (направляет) передаточное распоряжение, являющееся основанием для внесения приходной записи по лицевому счету или счету депо первого владельца (регистратор, депозитарий, первый владелец), срок и иные условия выдачи передаточного распоряжения:

Размещаемые ценные бумаги не являются именными ценными бумагами.

для документарных ценных бумаг с обязательным централизованным хранением - порядок, в том числе срок, внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитарии, осуществляющем учет прав на указанные ценные бумаги:

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо приобретателей Биржевых облигаций в дату совершения операции по приобретению Биржевых облигаций. Приходная запись по счету депо первого владельца в НРД вносится на основании информации, полученной от клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Биржевых облигаций на Бирже (далее – «Клиринговая организация»). Размещенные Биржевых облигации зачисляются НРД на счета депо покупателей Биржевых облигаций в соответствии с условиями осуществления клиринговой деятельности клиринговой организации и условиями осуществления депозитарной деятельности НРД.

Проданные при размещении Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо владельцев Биржевых облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НРД и Депозитариев.

Для совершения сделки по приобретению Биржевых облигаций при их размещении потенциальный приобретатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых

облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД, осуществляющем централизованное хранение Биржевых облигаций, или в другом Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Все расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Биржевых облигаций на счета депо в НКО ЗАО НРД их первых владельцев (приобретателей) несут владельцы (приобретатели) таких Биржевых облигаций.

*Биржевые облигации размещаются посредством подписки путем проведения торгов.*

Наименование лица, организующего проведение торгов:

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

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

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

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

Дата государственной регистрации: *02.12.2003г.;*

Регистрационный номер: *1037789012414;*

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

Номер лицензии биржи: *077-007;*

Дата выдачи: *20.12.2013г.;*

Срок действия: *Без ограничения срока действия;*

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

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

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокера, оказывающего эмитенту услуги по размещению ценных бумаг:

*Организация, оказывающая Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций (по тексту - Андеррайтер):*

Полное фирменное наименование: *«Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (открытое акционерное общество);*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «РосДорБанк»;*

Место нахождения: *Россия, 115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86;*

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: *№177-03487-100000;*

Дата выдачи лицензии: *07.12.2000 г.;*

Срок действия лицензии: *без ограничения срока действия;*

Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России.*

**Основные функции Андеррайтера:**

*Андеррайтер обязуется совершать на торгах Биржи в соответствии с Правилами Биржи*

*От своего имени и за счет Эмитента сделки по продаже Биржевых облигаций первым владельцам в ходе размещения Биржевых облигаций, при условии надлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств. Указанные сделки совершаются на ценовых условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.*

*Наличие у Андеррайтера обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг: такая обязанность отсутствует.*

*Наличие у Андеррайтера обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена.*



Наличие у Андеррайтера права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: *такое право отсутствует;*

Размер вознаграждения Андеррайтера: *составляет не более 300 000 руб.;*

Вознаграждение, выплачиваемое Андеррайтеру, связанное с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуги маркет-мейкера: *не выплачивается, в виду отсутствия таких обязанностей;*

*Размещение Биржевых облигаций не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации. Эмитент не планирует одновременно с размещением данных ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа).*

*Эмитент, в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства», не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства и эмитенту, при заключении договоров, направленных на отчуждение Биржевых облигаций, не требуется принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».*

## **2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

*Биржевые облигации размещаются посредством открытой подписки.*

*Круг потенциальных приобретателей Биржевых облигаций не ограничен. Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.*

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

*Эмитент осуществляет раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», нормативными актами Банка России или иного уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события, а также правилами Биржи, устанавливающими порядок допуска биржевых облигаций к торгам в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.*

*В случае, если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными актами Банка России или иного уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами Банка России или иного уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события.*

*Эмитент раскрывает информацию в ленте новостей информационного агентства ЗАО «АЭИ «ПРАЙМ», либо иных информационных агентств, уполномоченных на осуществление распространения информации, раскрываемой на рынке ценных бумаг в ленте новостей (далее – лента новостей), на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: [www.isbroker.ru](http://www.isbroker.ru), а также на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг, по адресу <http://disclosure.lprime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190> (далее в совокупности указанные страницы именуются «страницы в сети Интернет»).*

*Все нижеуказанные сообщения публикуются на страницах в сети Интернет после публикации в ленте новостей.*



1) Информация о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о размещении Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» («Сведения о принятии решения о размещении ценных бумаг») в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о размещении Биржевых облигаций:

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

2) Информация об утверждении уполномоченным органом управления Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» («Сведения об утверждении решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг») в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг:

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

3) Информация о присвоении выпуску Биржевых облигаций идентификационного номера раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» («Присвоение выпуску (дополнительному выпуску) эмиссионных ценных бумаг идентификационного номера») в следующие сроки с даты опубликования информации о присвоении выпуску эмиссионных ценных бумаг идентификационного номера на странице биржи в сети Интернет или получения эмитентом письменного уведомления от Биржи о присвоении идентификационного номера ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

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

4) В случае допуска Биржевых облигаций к торгам в ФБ ММВБ в процессе их размещения их Эмитент и ФБ ММВБ обязаны обеспечить доступ к информации, содержащейся в проспекте Биржевых облигаций, любым заинтересованным в этом лицам независимо от целей получения такой информации не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций в установленном порядке. Информация о допуске Биржевых облигаций к торгам в ФБ ММВБ раскрывается Биржей на странице ФБ ММВБ в сети Интернет.

5) Эмитент раскрывает информацию о допуске Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения (о включении Биржевых облигаций в Список в процессе их размещения) путем опубликования информации в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты раскрытия ФБ ММВБ информации о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения (о включении Биржевых облигаций в Список в процессе их размещения) на странице ФБ ММВБ в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления о допуске Биржевых облигаций к торгам в ФБ ММВБ посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

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

Информация о допуске Биржевых облигаций к торгам в ФБ ММВБ раскрывается Биржей на странице ФБ ММВБ в сети Интернет.

6) В срок не более 2 (Двух) дней с даты допуска Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения Эмитент публикует тексты Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг на страницах Эмитента в сети Интернет.

При опубликовании текста Решения о выпуске ценных бумаг на страницах в сети Интернет должны быть указаны идентификационный номер, присвоенный выпуску Биржевых облигаций биржей, дата допуска Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе их размещения и наименование этой биржи.

Текст Решения о выпуске ценных бумаг должен быть доступен на страницах Эмитента в сети Интернет с даты истечения срока, установленного нормативными правовыми актами (нормативными актами), регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг для его опубликования в сети Интернет, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения (аннулирования) всех ценных бумаг выпуска Биржевых облигаций.

При опубликовании текста Проспекта ценных бумаг на страницах в сети Интернет должны быть указаны идентификационный номер, присвоенный выпуску Биржевых облигаций биржей, дата допуска Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе их размещения и наименование этой биржи.

Текст Проспекта ценных бумаг должен быть доступен на страницах Эмитента в сети Интернет в течение срока, установленного нормативными правовыми актами (нормативными актами), регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг.

7) Все заинтересованные лица могут ознакомиться с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг и получить их копии за плату, не превышающую затраты на их изготовление по адресу места нахождения Эмитента (на дату утверждения Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг адрес места нахождения Эмитента – 105082, г. Москва, Балакиревский пер., д. 1А).

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

Банковские реквизиты для оплаты опубликованы на страницах Эмитента в сети Интернет.

8) Сообщение «О дате начала размещения ценных бумаг» раскрывается Эмитентом в форме сообщения о дате начала размещения ценных бумаг в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций;

- на страницах в сети Интернет - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Биржевых облигаций

Эмитент уведомляет Биржу и НРД о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

9) В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении

даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на страницах в сети «Интернет» не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

10) В случае получения Эмитентом в течение срока размещения письменного требования (предписания, определения) о приостановлении размещения государственного органа или биржи, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, Эмитент обязан приостановить размещение Биржевых облигаций и опубликовать сообщение о приостановлении размещения.

Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа/лица о приостановлении размещения Биржевых облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая дата наступит раньше:

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

- на страницах в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

Приостановление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о приостановлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на страницах в сети «Интернет» не допускается. В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме

сообщения о существенном факте в следующие сроки, с даты опубликования информации о приостановлении эмиссии ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о приостановлении эмиссии ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

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

11) После получения в течение срока размещения ценных бумаг письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа/лица о разрешении возобновления размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) Эмитент обязан опубликовать сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг.

Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты получения Эмитентом письменного уведомления уполномоченного органа/лица о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

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

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

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки, с даты опубликования информации о возобновлении эмиссии ценных бумаг Эмитента на странице регистрирующего органа в сети Интернет или даты получения Эмитентом письменного уведомления регистрирующего органа о возобновлении эмиссии ценных бумаг посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

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

12) Информация об утверждении Биржей изменений в решение о выпуске биржевых облигаций и/или проспект биржевых облигаций должна быть раскрыта эмитентом в следующие сроки с даты раскрытия Биржей через представительство ЗАО «ФБ ММВБ» в сети Интернет информации об утверждении изменений в решение о выпуске биржевых облигаций и/или проспект биржевых облигаций или получения эмитентом письменного уведомления Биржи о принятом решении посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

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

Эмитент раскрывает текст изменений в решение о выпуске биржевых облигаций и/или проспект биржевых облигаций на странице эмитента в сети Интернет с указанием идентификационного номера выпуска биржевых облигаций, даты его присвоения в срок не более 2 дней с даты опубликования Биржей через представительство ЗАО «ФБ ММВБ» в сети Интернет информации об утверждении Биржей изменений в решение о выпуске биржевых облигаций и/или проспект биржевых облигаций или получения эмитентом письменного уведомления Биржи о принятом решении посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше.

Тексты изменений в решение о выпуске биржевых облигаций и/или проспект биржевых облигаций должны быть доступны на странице эмитента в сети Интернет с даты их раскрытия и до погашения (аннулирования) всех биржевых облигаций этого выпуска.

При этом Эмитент и ЗАО «ФБ ММВБ» обязаны обеспечить доступ к информации, содержащейся в изменениях в Решение о выпуске Биржевых облигаций и (или) в Проспект Биржевых облигаций, любым заинтересованным в этом лицам независимо от целей получения этой информации не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

Эмитент обязан предоставить копию изменений в Решение о выпуске ценных бумаг, Проспект ценных бумаг владельцам Биржевых облигаций и иным заинтересованным лицам по их

требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, и размер (порядок определения размера) таких расходов опубликованы Эмитентом на страницах Эмитента в сети Интернет.

13) Информация о начале размещения выпуска Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента», в следующие сроки с даты, с которой начинается размещение Биржевых облигаций:

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

В случае раскрытия Эмитентом сообщения о дате начала размещения (изменении даты начала размещения) ценных бумаг в соответствии с требованиями раздела 2.5 Положения о раскрытии информации, раскрытие сообщения о существенном факте «Об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» («О начале размещения ценных бумаг») не требуется.

14) Информация о завершении размещения выпуска Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» в следующие сроки с даты, в которую завершается размещение Биржевых облигаций:

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

15) Эмитент раскрывает информацию о получении от биржи, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, уведомления о принятии решения о делистинге Биржевых облигаций путем опубликования информации в форме сообщения о существенном факте «О включении эмиссионных ценных бумаг эмитента в список ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг, или об их исключении из указанного списка, а также о включении в котировальный список российской биржи эмиссионных ценных бумаг эмитента или об их исключении из указанного списка» в следующие сроки с даты получения от биржи указанного уведомления:

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

16) При наступлении события, дающего право владельцам Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, Эмитент и Представитель владельцев облигаций раскрывают информацию о возникновении у владельцев Биржевых облигаций такого права путем опубликования информации в форме сообщения о существенном факте «О возникновении и (или) прекращении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента» в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, в следующие сроки с даты возникновения такого события:

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

Эмитент информирует Биржу и НРД о наступлении события, дающего право владельцам Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, а также о периоде приема Требований о досрочном погашении Биржевых облигаций и дате досрочного погашения Биржевых облигаций не позднее 1 (Одного) дня с даты наступления таких событий.

17) Информация о наступлении события, прекращающего право владельцев Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «О возникновении и (или) прекращении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента» в следующие сроки с даты наступления соответствующего события:

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

Эмитент обязан проинформировать НРД и Биржу о наступлении события, прекращающего право владельцев Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, а также о дате или порядке определения даты, с которой у владельцев Биржевых облигаций прекращается право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций.

18) После досрочного погашения Эмитентом Биржевых облигаций Эмитент раскрывает информацию об исполнении обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций:

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

19) В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям (в том числе дефолт или технический дефолт), Эмитент публикует информацию об этом в форме сообщения о существенном факте «О неисполнении обязательств эмитента перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг» в следующие сроки с даты, в которую соответствующее обязательство Эмитента перед владельцами его Биржевых облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

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

Указанное сообщение, в том числе должно содержать объем неисполненных обязательств, причину неисполнения, перечисление возможных действий владельцев Биржевых облигаций по удовлетворению своих требований.

20) В дату принятия решения о дате начала размещения Биржевых облигаций Эмитент принимает решение о форме размещения ценных бумаг (размещение в форме Конкурса либо размещение в форме сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг) и о значении используемого в Расчётной формуле коэффициента  $k$ . Эмитент раскрывает об этом информацию в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия соответствующего решения уполномоченным органом управления Эмитента:

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

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о форме размещения Биржевых облигаций и не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

21) Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия соответствующего решения уполномоченным органом управления Эмитента:

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

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт. Первоначально установленная решением Эмитента дата начала и дата окончания срока для

направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия соответствующего решения уполномоченным органом управления Эмитента:

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

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

Информация об истечении срока для направления ofert от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты истечения срока для направления ofert:

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

22) Сообщение о размере процента (купона) по первому купонному периоду Биржевых облигаций, определенном Эмитентом по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Биржевых облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента:

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

23) Сообщение о размере процента (купона) по первому купонному периоду Биржевых облигаций, определенном уполномоченным органом управления Эмитента при размещении Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, определенной уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения, раскрывается в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента:

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

24) Сообщение о размере процентной ставки купонного дохода для 2-24 купонного периода по Биржевым облигациям, рассчитанной Эмитентом в соответствии с Расчетной формулой, раскрывается в форме сообщения о существенном факте «Сведения о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» в следующие сроки с даты, в которую все значения, используемые в Расчетной формуле, могут быть надлежащим образом определены:

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

25) Информация о приобретении Биржевых облигаций у их владельцев раскрывается в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом:

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

В соответствии с пунктом 2 статьи 17.2 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в редакции, действующей с 01.07.2014) Эмитент обязан уведомить представителя владельцев облигаций (в случае его назначения) о таком приобретении не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом.

26) После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций, Эмитент раскрывает информацию об итогах приобретения Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) в форме сообщений о существенных фактах «Сведения, оказывающие, по мнению Эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» и «Сведения о начисленных и (или) выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» в следующие сроки с даты приобретения:

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

27) Сообщение владельцам Биржевых облигаций о принятом уполномоченным органом Эмитента решении о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения, оказывающие, по мнению

Эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами облигаций может быть принято предложение об их приобретении и в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания (собрания) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято соответствующее решение или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

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

Сообщение о принятом решении о приобретении Биржевых облигаций в том числе должно содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении Биржевых облигаций;
- идентификационные признаки Биржевых облигаций, решение о приобретении которых принято (форма, вид, идентификационный номер, присвоенный выпуску Биржевых облигаций биржей, осуществившей допуск биржевых облигаций к организованным торгам, дата допуска Биржевых облигаций к организованным торгам на бирже и наименование этой биржи);
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;
- срок, в течение которого владелец Биржевых облигаций может передать Эмитенту письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций на условиях, установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций;
- дату приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;
- порядок приобретения Биржевых облигаций;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента по приобретению Биржевых облигаций;
- иные условия приобретения.

28) После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами, Эмитент раскрывает информацию об итогах приобретения Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) в форме сообщений о существенных фактах «Сведения, оказывающие, по мнению Эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» и «Сведения о начисленных и (или) выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» в следующие сроки с момента наступления таких существенных фактов:

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

29) Информация о смене или отмене назначенного Агента по приобретению Биржевых облигаций по требованию владельцев раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения о привлечении или замене организаций, оказывающих эмитенту услуги посредника при исполнении эмитентом обязательств по облигациям или иным эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом и в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания (собрания) уполномоченного органа Эмитента, на котором принято соответствующее решение или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

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

30) Информация о смене или отмене назначенного Агента по приобретению Биржевых облигаций по соглашению с владельцами раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «Сведения о привлечении или замене организаций, оказывающих эмитенту услуги посредника при исполнении эмитентом обязательств по облигациям или иным эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами облигаций может быть принято предложение об их приобретении и в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) заседания (собрания)

уполномоченного органа Эмитента, на котором принято соответствующее решение или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

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

31) Сообщение о назначении платежных агентов или отмене таких назначений публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «О привлечении или замене организаций, оказывающих эмитенту услуги посредника при исполнении эмитентом обязательств по облигациям или иным эмиссионным ценным бумагам эмитента, а также об изменении сведений об указанных организациях» в следующие сроки с даты заключения соответствующего договора с платёжным агентом, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения, – с даты вступления его в силу; в случае изменения сведений о платёжном агенте – с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать об изменении соответствующих сведений; в случае прекращения оказания услуг платёжным агентом – с даты расторжения или прекращения по иным основаниям соответствующего договора с платёжным агентом:

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

32) Порядок раскрытия информации о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента Информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, раскрываются не позднее, чем за 45 (сорок пять) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций, в форме сообщения о существенном факте и в следующие сроки с даты принятия решения о досрочном погашении Биржевых облигаций уполномоченным органом управления Эмитента:

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

Данное сообщение о существенном факте должно содержать следующую информацию:

- дату досрочного погашения Биржевых облигаций;
- стоимость досрочного погашения;
- порядок и условия осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций.

Эмитент в письменном виде информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе о стоимости, дате и порядке и условиях осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не позднее дня принятия соответствующего решения.

33) Порядок раскрытия информации об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций.

Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщений о существенных фактах «О погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента» и «О выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам Эмитента» в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (с даты внесения по счету депо Эмитента записи о погашении документарных Биржевых облигаций Эмитента на предъявителя с обязательным централизованным хранением):

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

34) Эмитент раскрывает информацию в форме ежеквартального отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ, в том числе нормативными актами в сфере финансовых рынков.

Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала. В срок не более 45 (Сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своих страницах в сети Интернет.

Текст ежеквартального отчета должен быть доступен на странице в сети Интернет в течение не менее 5 лет с даты истечения срока для его опубликования в сети Интернет, установленного нормативными актами в сфере финансовых рынков, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока - с даты его опубликования в сети Интернет.



Владельцы Биржевых облигаций Эмитента и иные заинтересованные лица могут ознакомиться с информацией, содержащейся в опубликованном ежеквартальном отчете эмитента ценных бумаг, и получить его копию по адресу места нахождения Эмитента и на страницах Эмитента в сети Интернет.

Эмитент обязан предоставить копию ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг владельцам Биржевых облигаций и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов опубликованы Эмитентом на страницах в сети «Интернет».

35) Эмитент раскрывает сообщение о существенном факте «О раскрытии эмитентом ежеквартального отчета» в следующие сроки с даты опубликования ежеквартального отчета Эмитента в сети «Интернет»:

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

36) В случае реорганизации, ликвидации организатора торговли либо в случае, если приобретение Биржевых облигаций Эмитентом через организатора торговли в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, будет не соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации на момент такого приобретения, Эмитент принимает решение об ином организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Биржевых облигаций. В таком случае приобретение Биржевых облигаций Эмитентом будет осуществляться в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, а Эмитент раскроет информацию о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Биржевых облигаций путем опубликования сообщения о существенном факте.

Указанное сообщение будет включать в себя:

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

Раскрытие информации осуществляется Эмитентом в следующие сроки со дня принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Биржевых облигаций:

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

37) В случае возникновения сведений, оказывающих, по мнению Эмитента, существенное влияние на стоимость эмиссионных ценных бумаг, информация о таких фактах будет раскрыта в форме, установленной нормативными правовыми актами (нормативными актами), регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, в следующие сроки:

- даты наступления соответствующего события (совершения действия), а если соответствующее событие наступает в отношении третьего лица (соответствующее действие совершается третьим лицом) - дата, в которую эмитент узнал о наступлении указанного события (совершении указанного действия);

- даты составления протокола (дата истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента или третьего лица в случае, если соответствующее событие (действие) имеет отношение или связано с решением, принятым коллегиальным органом управления эмитента или третьего лица:

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

38) В случае возникновения существенных фактов, предусмотренных действующими федеральными законами и нормативными правовыми актами Банка России или иного уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков, информация о таких фактах будет опубликована в следующие сроки с момента появления таких фактов:

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

Тексты сообщений о существенных фактах должны быть доступны на странице в сети Интернет и на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети Интернет, а если сообщение опубликовано в сети Интернет после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети Интернет.

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

Информация раскрывается путем опубликования на страницах в сети Интернет.

### **III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента**

#### **3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

#### **3.2. Рыночная капитализация эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

#### **3.3. Обязательства эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

#### **3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг**

*Целью организации выпуска Биржевых облигаций является:*

- 1. Пополнение оборотных средств;*
- 2. Формирование публичной кредитной истории.*

*Направление использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг: привлеченные денежные средства будут направлены на пополнение оборотных средств.*

*Эмитент не размещает Биржевые облигации с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции (приобретение активов, необходимых для производства определенной продукции (товаров, работ, услуг); приобретение долей участия в уставном (складочном) капитале (акций) иной организации; уменьшение или погашение кредиторской задолженности или иных обязательств Эмитента.*

#### **3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

## **IV. Подробная информация об эмитенте**

### **4.1. История создания и развитие эмитента**

#### **4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента**

Полное фирменное наименование эмитента: *Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»*;

Дата введения действующего полного фирменного наименования эмитента: *«12» июля 2007г.*;

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ООО «ИС-брокер»*;

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования эмитента: *«12» июля 2007г.*;

*Полное или сокращенное фирменное наименование эмитента, по данным сайта ФНС РФ (<http://egrul.nalog.ru/>) на дату утверждения Проспекта ценных бумаг, не является схожим с наименованием другого юридического лица.*

*Фирменное наименование эмитента, на дату утверждения Проспекта ценных бумаг, не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.*

*С момента государственной регистрации эмитента и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг эмитент не изменял своего фирменного наименования и свою организационно-правовую форму.*

#### **4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента**

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

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

Основной государственный регистрационный номер: 1077757844713;

Дата государственной регистрации: 12.07.2007 г.;

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

#### **4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

#### **4.1.4. Контактная информация**

Место нахождения эмитента: *105082, г. Москва, Балакиревский пер., д. 1А;*

Номер телефона эмитента: *(495)665-01-35;*

Номер факса эмитента: *(495)665-01-35;*

Адрес электронной почты эмитента: *info@isbroker.ru;*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация о эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: *disclosure.lprime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190, <http://www.isbroker.ru/>*

*Информация о специальном подразделении эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента: Специальное подразделение Эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами Эмитента отсутствует.*

#### **4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика**

ИНН: *7701733190.*

#### **4.1.6. Филиалы и представительства эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

#### **4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

#### **4.3. Планы будущей деятельности эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

#### **4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

#### **4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

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

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

#### **4.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

### **V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному разделу не включается в Проспект ценных бумаг.*

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

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному разделу не включается в Проспект ценных бумаг.*

## **VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность**

### **7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента**

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

### **7.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

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

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

### **7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

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

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

### **7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

### **7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

## **VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация**

### **8.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента**

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2011 – 2013 годы, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенными аудиторскими заключениями приводится в Приложении 2 к настоящему Проспекту ценных бумаг в составе:*

*Бухгалтерской отчетности за 2011 год:*

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011 года;
- отчета о прибылях и убытках за 2011 год;
- отчета об изменениях капитала за 2011 год;
- отчета о движении денежных средств за 2011 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибыли и убытках за 2011 год;
- пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2011 год;
- аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2011 года включительно.

*Бухгалтерской отчетности за 2012 год:*

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2012 года;
- отчета о финансовых результатах за 2012 год;
- отчета об изменениях капитала за 2012 год;
- отчета о движении денежных средств за 2012 год;
- пояснений к бухгалтерской отчетности за 2012 год;
- аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2012 года включительно.

*Бухгалтерской отчетности за 2013 год:*

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2013 года;
- отчета о финансовых результатах за 2013 год;
- отчета об изменениях капитала за 2013 год;
- отчета о движении денежных средств за 2013 год;
- отчета о целевом использовании средств за 2013 год;
- пояснений к бухгалтерской отчетности за 2013 год;
- аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2013 года включительно.

б) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, на русском языке за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг.

*Эмитент не составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, информация не указывается.*

### **8.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента**

а) квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, в отношении которой истек установленный срок ее представления или которая составлена до истечения такого срока в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

*Бухгалтерская отчетность эмитента за 3 квартал 2014 года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, приводится в Приложении 3 к настоящему Проспекту ценных бумаг в составе:*

- *бухгалтерского баланса на 30.09.2014 года;*
- *отчета о финансовых результатах за период с 1 Января по 30 Сентября 2014 года.*

б) квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за последний заверченный отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

*Эмитент не составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, информация не указывается.*

### **8.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента**

а) годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента за три последних заверченных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности.

*В соответствии с пп.3 п.2 ст.22 Федерального закона от 22.04.1996г. №39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" у Эмитента отсутствует обязанность включать в состав Проспекта ценных бумаг годовую сводную бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность за три последних заверченных финансовых года, составленную в соответствии с требованиями Российского законодательства.*

б) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, на русском языке за три последних заверченных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, с приложенным заключением аудитора (аудиторов).

*Эмитент не составлял годовую и промежуточную консолидированную финансовую отчетность группы организаций составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, которую Эмитент обязан составлять как лицо, контролирующее организации, входящие в указанную группу, или по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, за три последних заверченных отчетных года и за 6 месяцев 2014 года, поскольку у Эмитента отсутствуют подконтрольные ему организации, а также иные основания для ее составления, предусмотренные законодательством. Эмитент не является кредитной, страховой организацией, клиринговой организацией, ценные бумаги Эмитента допущены к организованным торгам без их включения в котировальный список.*

### **8.4. Сведения об учетной политике эмитента**

*Учетная политика Эмитента на 2011 – 2014 гг. приводится в Приложении 4 к настоящему Проспекту ценных бумаг.*

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

*Эмитент не осуществлял экспорт продукции, не выполнял работы и не оказывал услуги за пределами Российской Федерации.*

### **8.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года**

*Существенных изменений в составе имущества Эмитента, произошедших после даты окончания последнего заверченного финансового года, годовая бухгалтерская (финансовая)*



*отчетность за который представлена в Проспекте ценных бумаг, и до даты утверждения настоящего проспекта ценных бумаг не было.*

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

*С даты государственной регистрации Эмитент не участвует (не участвовал) в судебных процессах, участие в которых может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.*

## **IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг**

### **9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах**

#### **9.1.1. Общая информация**

Вид размещаемых ценных бумаг: *биржевые облигации на предъявителя;*

Серия и/или иные идентификационные признаки выпуска: *биржевые облигации документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 неконвертируемые процентные с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»);*

Срок погашения: *в 2 184-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций;*

Номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги: *1 000 (Одна тысяча) рублей;*

Количество размещаемых ценных бумаг: *2 000 000 (Два миллиона) штук;*

Объем по номинальной стоимости: *2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей;*

Форма размещаемых ценных бумаг: *документарные.*

*Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций выпуска Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:*

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

Сокращенное фирменное наименование: *НКО ЗАО НРД;*

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

Адрес для направления корреспонденции: *105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12;*

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: *177-12042-000100;*

Дата выдачи: *19.02.2009г.;*

Срок действия: *без ограничения срока действия;*

Орган, выдавший лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: *Центральный банк Российской Федерации (Банк России);*

*В случае прекращения деятельности НКО ЗАО НРД (далее - также «НРД») в связи с его реорганизацией обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в Решении о выпуске ценных бумаг упоминается НКО ЗАО НРД, подразумевается НКО ЗАО НРД или его правопреемник.*

*Выпуск всех Биржевых облигаций оформляется одним сертификатом (далее - «Сертификат»), подлежащим обязательному централизованному хранению в НРД. До даты начала размещения Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» (ранее и далее – «Эмитент») передает Сертификат на хранение в НРД. Выдача отдельных сертификатов Биржевых облигаций на руки владельцам Биржевых облигаций не предусмотрена. Владельцы Биржевых облигаций не вправе требовать выдачи Сертификата на руки. Сертификат и Решение о выпуске Биржевых облигаций являются документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевыми облигациями. В случае расхождений между текстом Решения о выпуске ценных бумаг и данными, приведенными в Сертификате, владелец имеет право требовать осуществления прав, закрепленных этой ценной бумагой, в объеме, установленном Сертификатом. Эмитент несет ответственность за несовпадение данных, содержащихся в Сертификате, с данными, содержащимися в Решении о выпуске ценных бумаг, в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

*Образец Сертификата приводится в приложении к Решению о выпуске ценных бумаг и Проспекту ценных бумаг.*

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

*Права собственности на Биржевые облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НРД и Депозитариями. Право собственности на Биржевые облигации*

переходит от одного лица к другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Биржевых облигаций в НРД и Депозитариях.

Потенциальный приобретатель Биржевых облигаций обязан открыть счет депо в НРД или в Депозитарии.

Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости Биржевых облигаций и купонного дохода по Биржевым облигациям за все купонные периоды. Снятие Сертификата Биржевых облигаций с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.96 № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.97 № 36 и внутренними документами НРД и Депозитариев, а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, порядок учета и перехода прав на Биржевые облигации и осуществления выплат по ним будет регулироваться с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

#### Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги. Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевыми облигациями, являются Сертификат и Решение о выпуске ценных бумаг (далее – «Решение о выпуске»).

В случае расхождения между текстом Решения о выпуске и данными, приведенными в Сертификате, владелец имеет право требовать осуществления прав, закрепленных этой ценной бумагой в объеме, удостоверенном Сертификатом.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение купонного дохода (процента от номинальной стоимости) по окончании каждого купонного периода, порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты в п. 9.4 Решения о выпуске, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода на дату досрочного погашения Биржевых облигаций в случаях, предусмотренных п. 9.5.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а также в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, указанных в п. 10.1 Решения о выпуске и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевых облигаций вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Данный выпуск не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Способ размещения ценных бумаг: открытая подписка;

Порядок размещения ценных бумаг:

Размещение Биржевых облигаций не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации. Эмитент не планирует одновременно с размещением данных ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа).

Эмитент, в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства», не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства и эмитенту, при заключении договоров, направленных на отчуждение Биржевых облигаций, не требуется принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

Размещение Биржевых облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи по Цене размещения Биржевых облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее и ранее – «ФБ ММВБ», «Биржа») путём удовлетворения адресных заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием Системы торгов ФБ ММВБ, в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – «Правила торгов ФБ ММВБ», «Правила ФБ ММВБ»).

Адресные заявки на покупку Биржевых облигаций и встречные адресные заявки на продажу Биржевых облигаций подаются с использованием системы торгов ФБ ММВБ в электронном виде, при этом простая письменная форма договора считается соблюденной. Моментом заключения сделки по размещению Биржевых облигаций считается момент ее регистрации в системе торгов ФБ ММВБ. Письменные уведомления (сообщения) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок, Участникам торгов не направляются.

Торги проводятся в соответствии с Правилами торгов ФБ ММВБ, зарегистрированными в установленном действующим законодательством РФ порядке и действующими на дату проведения торгов.

Размещение Биржевых облигаций осуществляется с привлечением посредника при размещении ценных бумаг (далее - Андеррайтер). Информация об Андеррайтере приведена ниже.

Ограничения в отношении возможных владельцев Биржевых облигаций не установлены.

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

Эмитент обязан предоставить ФБ ММВБ информацию о сделках, признаваемых федеральными законами крупными сделками и сделками, в совершении которых имеется заинтересованность и которые совершены в процессе размещения Биржевых облигаций, не позднее дня завершения размещения Биржевых облигаций.

Размещение Биржевых облигаций будет происходить:

1. В форме Конкурса по определению ставки купона на первый купонный период (далее – «Конкурс»);

2. В форме сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг (далее – «Сбор адресных заявок»).

Решение о форме размещения Биржевых облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента в день принятия решения о дате начала размещения

Биржевых облигаций и раскрывается в порядке и сроки, установленные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о форме размещения Биржевых облигаций и не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

### 1. Размещение Биржевых облигаций в форме Конкурса

Размещение Биржевых облигаций проводится путём заключения сделок купли-продажи на торгах, проводимых ФБ ММВБ в соответствии с Правилами ФБ ММВБ по цене размещения, указанной в п.8.4 Решения о выпуске, в п.2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Заключение сделок по размещению Биржевых облигаций начинается после подведения итогов Конкурса и заканчивается в дату окончания размещения Биржевых облигаций выпуска.

Конкурс начинается и заканчивается в дату начала размещения Биржевых облигаций выпуска. Порядок проведения Конкурса установлен в п. 8.3 Решения о выпуске ценных бумаг и в п. 9.1.1 Проспекта ценных бумаг.

Процентная ставка по первому купону определяется по итогам проведения Конкурса на ФБ ММВБ среди участников Конкурса – потенциальных покупателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций. В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций с использованием системы торгов ФБ ММВБ в адрес Андеррайтера, в соответствии с нормативными документами ФБ ММВБ как от своего имени и за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся участником торгов ФБ ММВБ (далее – Участник торгов), действует самостоятельно. В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций.

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

Время и порядок проведения Конкурса устанавливается ФБ ММВБ по согласованию с Андеррайтером.

Обязательным условием приобретения Биржевых облигаций при их размещении является предварительное резервирование денежных средств на счёте Участника торгов, от имени которого подана заявка на покупку Биржевых облигаций, в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на покупку Биржевых облигаций, с учетом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций, поданные на Конкурс, должны соответствовать Правилам ФБ ММВБ и содержать следующие обязательные условия:

- 1) цена покупки - 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций;
  - 2) количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель готов приобрести в случае, если Эмитент объявит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине такой процентной ставки, приемлемой для потенциального покупателя;
  - 3) величина приемлемой для потенциального покупателя процентной ставки по первому купону. Под термином «Величина приемлемой процентной ставки» понимается минимальная величина процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный покупатель был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в такой заявке, по цене 100 (Сто) процентов от их номинальной стоимости. Величина приемлемой процентной ставки, указываемой в заявке, должна быть выражена в процентах годовых с точностью до сотой доли процента;
  - 4) код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
  - 5) прочие параметры в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.
- Заявки, не соответствующие требованиям, изложенным в настоящем разделе и в Правилах ФБ ММВБ, к участию в Конкурсе не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс ФБ ММВБ составляет сводный реестр всех направленных в адрес Андеррайтера заявок, являющихся активными на момент окончания периода подачи заявок на Конкурс (далее – Сводный реестр заявок), и передает его Андеррайтеру. Андеррайтер передает Эмитенту Сводный реестр заявок, содержащий все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании Сводного реестра заявок уполномоченный орган Эмитента принимает решение о размере процента (купона) по первому купонному периоду и направляет соответствующее сообщение для опубликования в ленте новостей. Одновременно с опубликованием информации о размере процента (купона) по первому купонному периоду в ленте новостей, Эмитент письменно уведомляет Биржу об установленном уполномоченным органом управления Эмитента размере процента (купона) по первому купонному периоду. После публикации сообщения о размере процента (купона) по первому купонному периоду в ленте новостей Эмитент информирует Андеррайтера и НРД о размере процента (купона) по первому купонному периоду.

Сообщение о размере процента (купона) по первому купонному периоду Биржевых облигаций, определенном Эмитентом по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Биржевых облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента:

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

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

Андеррайтер удовлетворяет заявки на покупку Биржевых облигаций, поданные в его адрес Участниками торгов на Конкурсе, путем выставления встречных адресных заявок на продажу Биржевых облигаций по номинальной стоимости, в которых указывается количество Биржевых облигаций, соответствующее количеству Биржевых облигаций, указанному в заявках на покупку (при условии достаточного остатка Биржевых облигаций на торговом разделе Андеррайтера). При этом удовлетворению подлежат только те заявки на покупку Биржевых облигаций, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной Эмитентом процентной ставки по первому купону в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг. Приоритет в удовлетворении заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных в ходе проводимого Конкурса, имеют заявки с минимальной величиной процентной ставки по купону, указанной в заявке на приобретение Биржевых облигаций. В случае наличия заявок с одинаковой процентной ставкой по первому купону, приоритет в удовлетворении имеют заявки, поданные ранее по времени. В случае если объем последней из подлежащих удовлетворению заявки превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Биржевых облигаций.

Заявки Участников торгов, не подлежащие удовлетворению по итогам Конкурса, отклоняются Андеррайтером.

**Порядок и условия подачи и удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций в течение периода размещения Биржевых облигаций, начиная с момента завершения Конкурса:**

В случае неполного размещения Биржевых облигаций в ходе проведения Конкурса Участники торгов вправе подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций в адрес Андеррайтера в любой рабочий день в течение периода размещения Биржевых облигаций, начиная с момента завершения Конкурса. На момент подачи заявка должна быть обеспечена соответствующим объемом денежных средств на счете лица, подающего заявку.

Время подачи заявок на покупку Биржевых облигаций, не размещенных в ходе проведения Конкурса, устанавливается ФБ ММВБ по согласованию с Андеррайтером. Заявка на покупку Биржевых облигаций, направляемая в любой рабочий день в течение периода размещения Биржевых облигаций, начиная с момента завершения Конкурса, должна соответствовать Правилам ФБ ММВБ и содержать следующие обязательные условия:

- 1) цена покупки - 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости Биржевых облигаций;
- 2) количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель готов приобрести;

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

4) прочие параметры в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатели при приобретении Биржевых облигаций помимо цены размещения уплачивают накопленный купонный доход по Биржевым облигациям (НКД), определяемый в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

Поданные заявки на покупку Биржевых облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Биржевых облигаций в заявке на покупку Биржевых облигаций не превосходит количества недоразмещенных Биржевых облигаций выпуска (в пределах общего количества предлагаемых к размещению Биржевых облигаций). В случае, если объем заявки на покупку Биржевых облигаций превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на покупку Биржевых облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. При этом удовлетворение Андеррайтером заявок на покупку Биржевых облигаций происходит в порядке очередности по времени их подачи. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Биржевых облигаций, акцепт последующих заявок на приобретение Биржевых облигаций не производится. Андеррайтер удовлетворяет заявки на покупку Биржевых облигаций (не размещенных в ходе проведения Конкурса), поданные в его адрес Участниками торгов и содержащие вышеуказанные обязательные условия, путем выставления встречных адресных заявок на продажу Биржевых облигаций по номинальной стоимости, в которых указывается количество Биржевых облигаций, соответствующее количеству Биржевых облигаций, указанному в заявках на покупку (при условии достаточного остатка Биржевых облигаций на торговом разделе Андеррайтера). В случае если объем последней из подлежащих удовлетворению заявки превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка удовлетворяется в размере неразмещенного остатка Биржевых облигаций.

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

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

## 2. Размещение Биржевых облигаций в форме Сбора адресных заявок

В случае размещения Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, единоличный исполнительный орган Эмитента перед датой размещения Биржевых облигаций принимает решение о размере процента (купона) по первому купонному периоду, но не позднее, чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о размере процента (купона) по первому купонному периоду раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, установленные настоящим пунктом и п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, а также п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Об определенном размере процента (купона) Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее, чем за 1(Один) день до даты начала размещения.

Размещение Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны покупателей являются офертами Участников торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется Участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок в течение срока размещения Биржевых облигаций. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В случае если потенциальный покупатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Потенциальный покупатель Биржевых облигаций должен открыть счет депо в НРД или Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций с использованием системы торгов ФБ ММВБ как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

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

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, ФБ ММВБ составляет сводный реестр заявок на покупку ценных бумаг (далее – Сводный реестр заявок) и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки, а именно:

- цену приобретения;
- количество ценных бумаг;
- дату и время поступления заявки;
- номер заявки;
- иные реквизиты в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Биржевые облигации, и количестве Биржевых облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Эмитент через Андеррайтера заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления в соответствии с Правилами торгов ФБ ММВБ встречных адресных заявок с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами торгов ФБ ММВБ порядку.

Заявки тех Участников торгов, с которыми либо с клиентами которых (в случае, если Участник торгов действует при покупке Биржевых облигаций в ходе размещения от своего имени за счет и по поручению клиента), Эмитент и/или Андеррайтер заключил Предварительные договоры, как они определены ниже, при условии, что такие заявки на покупку поданы указанными Участниками торгов во исполнение заключенных Эмитентом и/или Андеррайтером с



ними либо с их клиентами Предварительных договоров, подлежат обязательному удовлетворению Андеррайтером и не могут быть отклонены.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей, могут в любой рабочий день в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена покупки (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами ФБ ММВБ.

В качестве цены покупки должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

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

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

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатели при приобретении Биржевых облигаций помимо цены размещения уплачивают накопленный купонный доход по Биржевым облигациям (НКД), определяемый в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг.

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

При размещении Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке купона на первый купонный период Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или

Андеррайтером оферт от потенциальных приобретателей на заключение предварительных договоров, способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций в соответствии с которыми потенциальный приобретатель и Эмитент через Андеррайтера обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (далее – «Предварительные договоры»). Ответ о принятии предложения на заключение Предварительного договора (акцепт) направляется лицам, определяемым Эмитентом по его усмотрению из числа потенциальных покупателей Биржевых облигаций, сделавших такие предложения (оферты) способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций. При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части. Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным приобретателем акцепта от Эмитента и/или Андеррайтера на заключение Предварительного договора.

Срок (порядок определения срока), в течение которого могут быть поданы предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг:

*Срок (порядок определения срока), в течение которого могут быть поданы предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг, определяется решением уполномоченного органа эмитента.*

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

*Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия соответствующего решения уполномоченным органом управления Эмитента:*

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

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

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

*В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Биржевые облигации данного выпуска, и минимальную ставку первого купона по Биржевым облигациям, при которой он готов приобрести Биржевые облигации на указанную максимальную сумму, а также предпочтительный для лица, делающего оферту, способ получения акцепта. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.*

*Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в ленте новостей. Поданные предложения (оферты) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций подлежат регистрации в специальном журнале учета поступивших предложений в день их поступления.*

*Первоначально установленная решением Эмитента дата начала и дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия соответствующего решения уполномоченным органом управления Эмитента:*

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

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

Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:

*Информация об истечении срока для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты истечения срока для направления оферт:*

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

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

*Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются по Цене размещения Биржевых облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п. 9.2 Проспекта ценных бумаг путем выставления адресных заявок в Системе торгов ФБ ММВБ в порядке, установленном настоящим пунктом. Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл.29 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

Размещение Биржевых облигаций не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации. Эмитент не планирует одновременно с размещением данных ценных бумаг предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа).

Эмитент, в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства», не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства и эмитенту, при заключении договоров, направленных на отчуждение Биржевых облигаций, не требуется принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

Орган управления эмитента, утвердивший решение о выпуске ценных бумаг и их проспект, а также дата принятия решения об утверждении каждого из указанных документов: Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг утверждены Советом директоров Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» «26» декабря 2014 года, протокол от «26» декабря 2014 года №6.

Доля ценных бумаг, при не размещении которых выпуск ценных бумаг признается несостоявшимся: Доля ценных бумаг, при не размещении которой выпуск ценных бумаг признается несостоявшимся, в решении о выпуске данных Биржевых облигаций не установлена.

Эмитент не планирует предлагать к приобретению одновременно с размещением Биржевых облигаций, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа).

### 9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях

#### **а) Размер дохода по облигациям:**

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют 24 (двадцать четыре) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (девяносто одному) дню.

Размер дохода по Биржевым облигациям за каждый купонный период устанавливается в виде процента номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по каждому из купонов производится по следующей формуле (далее по тексту – «Порядок определения размера дохода»):

$K_j = C_j * Nom * ((T(1) - T(0)) / 365) / 100 \%$ , где –

$j$  - порядковый номер купонного периода,  $j=1...24$ ;

$K_j$  - сумма купонной выплаты по каждой Биржевой облигации, руб.;

$Nom$  - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

$C_j$  - размер процентной ставки по  $j$ -тому купону, проценты годовых;

$T(0)$  - дата начала купонного периода  $j$ -того купона;

$T(1)$  - дата окончания купонного периода  $j$ -того купона.

Сумма выплаты по купонам в расчете на одну Биржевую облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление второго знака после запятой производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Процентные ставки со 2-го по 24-ый купонные периоды рассчитывается по следующей формуле (далее по тексту - «Расчётная формула»):

$C_j = C_{j+k}$ , где –

$C_j$  - процентная ставка по  $j$ -му купону, проценты годовых;

$C_{j+k}$  =

а) ключевой ставке Банка России действовавшей в 5-й рабочий день до даты начала  $j$ -ого купонного периода, проценты годовых;

б) ставке рефинансирования Банка России действовавшей в 5-й рабочий день до даты начала  $j$ -ого купонного периода, в случае если Банк России перестанет использовать и определять значение ключевой ставки, проценты годовых;

$k$  – коэффициент- %, устанавливаемый решением единоличного исполнительного органа управления Эмитента до начала размещения Биржевых облигаций;

$j$  - порядковый номер купонного периода, на который определяется процентная ставка, ( $j = 2 \dots 24$ );

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент обязан определить значение используемого в Расчётной формуле коэффициента  $k$ . Информация о величине коэффициента  $k$  раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, установленные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ и НРД о параметрах Расчётной формулы не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

### 1. Купон: 1

Дата начала 1-го купонного периода: дата начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 1-го купонного периода: 91-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка по первому купону определяется:

- 1) В случае размещения Биржевых облигаций в форме конкурса по определению ставки купона процентная ставка по первому купону определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей облигаций в первый день размещения Биржевых облигаций, порядок и условия которого приведены в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.7 и п. 9.1.1. Проспекта ценных бумаг;
- 2) В случае размещения Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, процентная ставка по первому купону определяется единоличным исполнительным органом Эмитента перед датой начала размещения Биржевых облигаций, но не позднее, чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 1-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

### 2. Купон: 2

Дата начала 2-го купонного периода: 91-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 2-го купонного периода: 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 2-ой купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 2-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

### 3. Купон: 3

Дата начала 3-го купонного периода: 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 3-го купонного периода: 273-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

*Процентная ставка на 3-ий купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 3-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

4. Купон: 4

*Дата начала 4-го купонного периода: 273-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 4-го купонного периода: 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

Размер купонного (процентного) дохода:

*Процентная ставка на 4-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 4-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

5. Купон: 5

*Дата начала 5-го купонного периода: 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 5-го купонного периода: 455-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

Размер купонного (процентного) дохода:

*Процентная ставка на 5-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 5-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

6. Купон: 6

*Дата начала 6-го купонного периода: 455-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 6-го купонного периода: 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

Размер купонного (процентного) дохода:

*Процентная ставка на 6-ой купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 6-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

7. Купон: 7

*Дата начала 7-го купонного периода: 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 7-го купонного периода: 637-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

Размер купонного (процентного) дохода:

*Процентная ставка на 7-ой купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 7-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

8. Купон: 8

*Дата начала 8-го купонного периода: 637-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 8-го купонного периода: 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

Размер купонного (процентного) дохода:

*Процентная ставка на 8-ой купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 8-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

9. Купон: 9

*Дата начала 9-го купонного периода: 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 9-го купонного периода: 819-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода:*

*Процентная ставка на 9-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 9-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

10. Купон: 10

*Дата начала 10-го купонного периода: 819-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 10-го купонного периода: 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода:*

*Процентная ставка на 10-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 10-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

11. Купон: 11

*Дата начала 11-го купонного периода: 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 11-го купонного периода: 1001-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода:*

*Процентная ставка на 11-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 11-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

12. Купон: 12

*Дата начала 12-го купонного периода: 1001-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 12-го купонного периода: 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода:*

*Процентная ставка на 12-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 12-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

13. Купон: 13

*Дата начала 13-го купонного периода: 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 13-го купонного периода: 1183-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода:*

*Процентная ставка на 13-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 13-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

14. Купон: 14

Дата начала 14-го купонного периода: 1183-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 14-го купонного периода: 1274-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 14-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 14-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

#### 15. Купон: 15

Дата начала 15-го купонного периода: 1274-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 15-го купонного периода: 1365-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 15-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 15-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

#### 16. Купон: 16

Дата начала 16-го купонного периода: 1365-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 16-го купонного периода: 1456-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 16-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 16-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

#### 17. Купон: 17

Дата начала 17-го купонного периода: 1456-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 17-го купонного периода: 1547-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 17-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 17-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

#### 18. Купон: 18

Дата начала 18-го купонного периода: 1547-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 18-го купонного периода: 1638-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 18-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 18-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

#### 19. Купон: 19

Дата начала 19-го купонного периода: 1638-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 19-го купонного периода: 1729-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

*Процентная ставка на 19-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 19-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

20. Купон: 20

*Дата начала 20-го купонного периода: 1729-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 20-го купонного периода: 1820-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

Размер купонного (процентного) дохода:

*Процентная ставка на 20-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 20-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

21. Купон: 21

*Дата начала 21-го купонного периода: 1820-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 21-го купонного периода: 1911-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

Размер купонного (процентного) дохода:

*Процентная ставка на 21-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 21-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

22. Купон: 22

*Дата начала 22-го купонного периода: 1911-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 22-го купонного периода: 2002-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

Размер купонного (процентного) дохода:

*Процентная ставка на 22-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 22-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

23. Купон: 23

*Дата начала 23-го купонного периода: 2002-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 23-го купонного периода: 2093-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

Размер купонного (процентного) дохода:

*Процентная ставка на 23-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 23-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

24. Купон: 24

*Дата начала 24-го купонного периода: 2093-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 24-го купонного периода: 2184-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

Размер купонного (процентного) дохода:

*Процентная ставка на 24-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*



*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 24-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

*Информация о процентных ставках по 2-24 купонам раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.*

**б) Порядок и условия погашения облигаций и выплаты по ним процента (купона):**

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

**Срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения:**

*Датой погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска является 2 184-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций (далее – Дата погашения).*

*Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.*

*Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. В этом случае владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.*

**Условия и порядок погашения облигаций:**

*Биржевые облигации являются документарными облигациями на предъявителя с обязательным централизованным хранением.*

*Погашение Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.*

*Возможность выбора формы погашения Биржевых облигаций их владельцам не предоставляется.*

*Передача выплат при погашении Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.*

*Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются.*

*Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.*

*Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.*

*Передача денежных выплат по Биржевым облигациям осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:*

*1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и в которую Биржевые облигации подлежат погашению;*

*2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по осуществлению денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.*

*Депозитарий передает своим депонентам денежные выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.*

*При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.*

*Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за все купонные периоды.*

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

*Иные условия и порядок погашения Биржевых облигаций отсутствуют.*

Порядок и срок выплаты процентов (купона) по Биржевым облигациям, включая срок выплаты каждого купона:

*Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.*

*Купонный доход по 1-му купону выплачивается в 91-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 2-му купону выплачивается на 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 3-му купону выплачивается на 273-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 4-му купону выплачивается на 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 5-му купону выплачивается на 455-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 6-му купону выплачивается на 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 7-му купону выплачивается на 637-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 8-му купону выплачивается на 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 9-му купону выплачивается на 819-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 10-му купону выплачивается на 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 11-му купону выплачивается на 1001-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 12-му купону выплачивается на 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 13-му купону выплачивается на 1183-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 14-му купону выплачивается на 1274-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 15-му купону выплачивается на 1365-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 16-му купону выплачивается на 1456-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 17-му купону выплачивается на 1547-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 18-му купону выплачивается на 1638-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 19-му купону выплачивается на 1729-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 20-му купону выплачивается на 1820-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 21-му купону выплачивается на 1911-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 22-му купону выплачивается на 2002-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 23-му купону выплачивается на 2093-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Купонный доход по 24-му купону выплачивается на 2184-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Если дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной*

день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок выплаты дохода по Биржевым облигациям по всем купонным периодам:

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям получают причитающиеся им доходы по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача доходов по Биржевым облигациям в денежной форме осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и в которую обязанность Эмитента по выплате доходов по Биржевым облигациям в денежной форме подлежит исполнению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат по ценным бумагам в случае, если обязанность Эмитента по осуществлению последней денежной выплаты по Биржевым облигациям в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

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

Выплаты дохода по Биржевым облигациям осуществляется в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Выплата купонного дохода по 24-му купону осуществляется одновременно с выплатой суммы погашения по Биржевым облигациям настоящего выпуска в 2184-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

Источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по облигациям эмитента, а также прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций: исполнение обязательств по Биржевым облигациям выпуска планируется осуществлять за счет доходов, получаемых от основной деятельности.

Эмитент предполагает, что результаты финансово-хозяйственной деятельности позволят своевременно и в полном объеме выполнять обязательства Эмитента по Биржевым облигациям на протяжении всего периода обращения Биржевых облигаций.

Дата составления списка владельцев облигаций для исполнения по ним обязательств (выплата процентов (купона), погашение);

Список владельцев Биржевых облигаций для выплаты процентов и/или погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для вышеуказанных целей, не приводится.

Указание на то, что исполнение обязательства по отношению к владельцу, включенному в список владельцев облигаций, признается надлежащим, в том числе в случае отчуждения облигаций после даты составления списка владельцев облигаций:

*В соответствии с требованиями Федерального закона от 03.06.2011 № 122-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» и статьи 214.1 и 310 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 122-ФЗ) передача выплат по облигациям в целях исполнения обязательств по облигациям осуществляется без составления списка владельцев облигаций.*

Указание на то, что в случае непредставления (несвоевременного предоставления) регистратору (депозитария, осуществляющему централизованное хранение) информации, необходимой для исполнения эмитентом обязательств по облигациям, исполнение таких обязательств производится лицу, предъявившему требование об исполнении обязательств и являвшемуся владельцем облигаций на дату составления списка владельцев облигаций для исполнения по ним обязательств:

*В соответствии с требованиями Федерального закона № 122-ФЗ передача выплат по облигациям в целях исполнения обязательств по облигациям осуществляется без составления списка владельцев облигаций.*

#### **в) Порядок и условия досрочного погашения облигаций:**

*Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента. Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев.*

*Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.*

##### **1) Досрочное погашение по требованию их владельцев:**

*Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в случае делистинга Биржевых облигаций на всех биржах, осуществивших их допуск к организованным торгам.*

##### **Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения:**

*Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по цене, равной 100% от номинальной стоимости Биржевой облигации. Также, при досрочном погашении Биржевых облигаций владельцам Биржевых облигаций будет выплачен НКД по Биржевым облигациям по состоянию на Дату досрочного погашения, рассчитываемый по следующей формуле:*

$$\text{НКД} = 1000 * C_j * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

*где*

*НКД - накопленный купонный доход, руб.;*

*j - порядковый номер текущего купонного периода, j = 1 - 24;*

*C<sub>j</sub> - размер процентной ставки j - того купона в процентах годовых (%);*

*T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри j - купонного периода, являющаяся Датой досрочного погашения Биржевых облигаций;*

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

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

*Досрочное погашение Биржевых облигаций и выплата накопленного купонного дохода при досрочном погашении Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора иных форм досрочного погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.*

##### **Срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о досрочном погашении принадлежащих им облигациям:**

*Владельцами Биржевых облигаций могут быть поданы Требования (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций с момента их делистинга на последней из бирж, допустивших такие биржевые облигации к организованным торгам, и до истечения 30 (Тридцати) дней с даты раскрытия информации о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения таких Биржевых облигаций, порядке и*

условиях их досрочного погашения, а в случае, если Биржевые облигации после их делистинга не допускаются биржей к организованным торгам, в 30-дневный срок, – до даты раскрытия информации о включении биржей Биржевых облигаций в список ценных бумаг, допущенных к организованным торгам либо до даты погашения Биржевых облигаций.

Владельцы Биржевых облигаций соглашаются с тем, что в случае, если дата досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию владельца Биржевых облигаций выпадает на дату, наступающую позднее даты окончания срока погашения Биржевых облигаций, определенного в п. 9.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, то, для целей досрочного погашения выпуска Биржевых облигаций по требованию владельцев применяются все положения Решения о выпуске ценных бумаг в части погашения Биржевых облигаций, предусмотренные в п. 9.2. Решения о выпуске ценных бумаг. Права владельцев Биржевых облигаций признаются исполненными Эмитентом, а обязательства Эмитента по досрочному погашению Биржевых облигаций, определенным п.9.5.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, надлежаще выполненными.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций по требованию их владельцев:

Выплата номинальной стоимости Биржевых облигаций и НКД при их досрочном погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора иных форм досрочного погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций представляются Эмитенту под роспись с 10 часов 00 минут до 18 часов 00 минут по московскому времени или заказным письмом с уведомлением о вручении по адресу места нахождения Эмитента: (На момент утверждения Решения о выпуске ценных бумаг адрес места нахождения Эмитента является: г. Москва, Балакиревский пер., д. 1А).

Эмитент обязан направить в НРД:

- уведомление о наступлении события, дающего владельцу Биржевых облигаций право требовать возмещения номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплаты причитающегося ему НКД по Биржевым облигациям, и что Эмитент принимает заявления, содержащие требование о досрочном погашении Биржевых облигаций (ранее и далее – «Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций», «Требование (заявление)»;
- уведомление о сроке исполнения Требований о досрочном погашении.

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев перевод Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу или его уполномоченному лицу на эмиссионный счет, открытый в НРД Эмитенту, и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД Эмитенту или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в НРД владельцу или лицу, уполномоченному владельцем получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям, осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. Владельцы Биржевых облигаций соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию их владельцев осуществляются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. Для этих целей у владельца Биржевых облигаций, либо у лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям, должен быть открыт банковский счет в НРД. Порядок и сроки открытия банковского счета в НРД регулируются законодательством РФ, нормативными актами Банка России, а также условиями договора, заключенного с НРД.

При этом Владельцы Биржевых облигаций - физические лица соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию их владельцев осуществляются исключительно через банковский счет юридического лица, уполномоченного Владельцем Биржевых облигаций - физическим лицом получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям.

Владелец Биржевых облигаций либо лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, представляет Эмитенту письменное Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций с приложением следующих документов:

- копия выписки по счету депо владельца Биржевых облигаций;

- документов, подтверждающих полномочия лиц, подписавших требование от имени владельца Биржевых облигаций (в случае предъявления требования уполномоченным владельцем Биржевых облигаций лицом).

Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций должно содержать наименование события, давшее право владельцу Биржевых облигаций на досрочное погашение, а также:

а) полное наименование (Ф.И.О. владельца - для физического лица) владельца Биржевых облигаций и лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям;

б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо Владельца Биржевых облигаций или его уполномоченного лица;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, направившего Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций;

г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям (реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам);

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по Биржевым 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 досрочного погашения по Биржевым облигациям;

з) код ОКПО;

и) код ОКВЭД;

к) БИК (для кредитных организаций);

л) реквизиты счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, необходимые для перевода Биржевых облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД.

В том случае, если владелец Биржевых облигаций является нерезидентом и (или) физическим лицом, то в Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций необходимо дополнительно указать следующую информацию:

- место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций; - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;

- налоговый статус владельца Биржевых облигаций.

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

- код иностранной организации (КИО) - при наличии.

В случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Биржевых облигаций;

- наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца Биржевых облигаций.

Дополнительно к Требованию (заявлению), к информации относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, владелец Биржевых облигаций либо лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, обязан передать Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Биржевым облигациям:

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

- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация 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<sup>1</sup>;

б) в случае, если получателем дохода по Биржевым облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:

- нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации).

в) В случае выплат иностранным гражданам государств, которые имеют с Российской Федерацией действующие межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения, владельцу Биржевых облигаций либо лицу, уполномоченному владельцем Биржевых облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, предварительно запросив у такого иностранного гражданина, необходимо предоставить Эмитенту документ, подтверждающий, что иностранный гражданин является налоговым резидентом иностранного государства для целей применения действующего межправительственного соглашения об избежании двойного налогообложения Российской Федерации с иностранным государством, оформленный в соответствии с требованиями российского налогового законодательства.

г) Российским гражданам – владельцам Биржевых облигаций, проживающим за пределами территории Российской Федерации, либо лицу, уполномоченному владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, предварительно запросив у такого российского гражданина, необходимо предоставить Эмитенту заявление в произвольной форме о признании российским гражданином своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредставления или несвоевременного предоставления указанных документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Требование (заявление), содержащее положения о выплате наличных денег, не удовлетворяется.

Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Требования (заявления);
- к лицам, представившим Требование о досрочном погашении, не соответствующее установленным требованиям.

В течение 2 (Двух) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов, Эмитент осуществляет их проверку и рассмотрение Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций (далее – срок рассмотрения Требования (заявления)). Эмитент не позднее, чем в 3 (Третий) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций письменно уведомляет о принятом решении об удовлетворении либо об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования (заявления) владельца Биржевых облигаций или лица, уполномоченного владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, направившего Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций. Получение уведомления об отказе в удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций не лишает владельца

---

<sup>1</sup> Статьей 312 Налогового кодекса РФ предусмотрено представление налоговому агенту подтверждения, заверенного компетентным органом иностранного государства. Порядок оформления официальных документов, исходящих от компетентных органов иностранных государств, содержится в Гаагской конвенции от 05.10.1961, являющейся в силу ст. 15 Конституции Российской Федерации составной частью правовой системы Российской Федерации. Согласно ст. 1 Конвенции Конвенция распространяется на официальные документы, которые были совершены на территории одного из договаривающихся государств и должны быть представлены на территории другого договаривающегося государства.

В силу ст. 3 Конвенции единственной формальностью, соблюдение которой может быть потребовано для удостоверения подлинности подписи, качества, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и в надлежащем случае подлинности печати или штампа, которым скреплен этот документ, является проставление предусмотренного ст. 4 Конвенции апостиля компетентным органом государства, в котором этот документ был совершен.

Поскольку Конвенция распространяется на официальные документы, в том числе исходящие от органа или должностного лица, подчиняющегося юрисдикции государства, включая документы, исходящие из прокуратуры, секретаря суда или судебного исполнителя, такие документы должны соответствовать требованиям Конвенции, то есть содержать апостиль. Таким образом, для применения льготного режима налогообложения иностранное лицо должно представить подтверждение, выданное компетентным органом государства и содержащее апостиль.

Биржевых облигаций права, обратиться с Требованиями (заявлениями) о досрочном погашении Биржевых облигаций повторно.

В случае принятия решения Эмитентом об удовлетворении Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций, перевод Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД Владелец или его уполномоченному лицу, на эмиссионный счет Эмитента, открытый в НРД, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам.

Для осуществления указанного перевода Эмитент не позднее, чем в 3 (Третий) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций письменно уведомляет о принятом решении владельца Биржевых облигаций или лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, направившее Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций, и указывает в Уведомлении об удовлетворении Требования (заявления) реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам. После направления таких уведомлений, Эмитент подает в НРД встречное поручение депо на перевод Биржевых облигаций (по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД Владелец Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, на свой эмиссионный счет в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций, а также Эмитент или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение на перевод денежных средств со своего банковского счета на банковский счет Владелец Биржевых облигаций или лица, уполномоченного Владелец Биржевых облигаций получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

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

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

#### Дата досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию владельца Биржевых облигаций:

Эмитент обязан погасить Биржевые облигации, предъявленные к досрочному погашению, не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения соответствующего Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Дата досрочного погашения Биржевых облигаций не должна выпадать на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций.

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

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

#### Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций:

1) При наступлении события, дающего право владельцам Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, Эмитент и Представитель владельцев облигаций (в случае его назначения) раскрывают информацию о возникновении у владельцев Биржевых облигаций такого права путем опубликования информации в форме сообщения о существенном факте «О возникновении и (или) прекращении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента» в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, в следующие сроки с даты возникновения такого события:

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



- на страницах Эмитента в сети «Интернет» – не позднее 2 (Двух) дней.

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

Эмитент информирует Биржу и НРД о наступлении события, дающего право владельцам Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, а также о периоде приема Требований о досрочном погашении Биржевых облигаций и сроках досрочного погашения Биржевых облигаций не позднее 1 (Одного) дня с даты наступления таких событий.

Эмитент раскрывает информацию о получении от биржи, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, уведомления о принятии решения о делистинге Биржевых облигаций путем опубликования информации в форме сообщения о существенном факте «О включении эмиссионных ценных бумаг эмитента в список ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг, или об их исключении из указанного списка, а также о включении в котировальный список российской биржи эмиссионных ценных бумаг эмитента или об их исключении из указанного списка» в следующие сроки с даты получения от биржи указанного уведомления:

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

- на страницах в сети «Интернет» – не позднее 2 (Двух) дней.

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

2) Информация о наступлении события, прекращающего право владельцев Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «О возникновении и (или) прекращении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента» в следующие сроки с даты наступления соответствующего события:

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

- на страницах Эмитента в сети «Интернет» – не позднее 2 (Двух) дней.

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

Эмитент обязан проинформировать НРД и Биржу о наступлении события, прекращающего право владельцев Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, а также о дате или порядке определения даты, с которой у владельцев Биржевых облигаций прекращается право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций.

3) После досрочного погашения Эмитентом Биржевых облигаций Эмитент раскрывает информацию об исполнении обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) в форме сообщения о существенном факте «О погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента» в следующие сроки с даты исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций:

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

- на страницах Эмитента в сети «Интернет» – не позднее 2 (Двух) дней.

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

#### Иные условия и порядок досрочного погашения облигаций по требованию владельцев облигаций:

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

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

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

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

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

## 2) Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

### Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения облигаций:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по цене, равной 100% от номинальной стоимости. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее - НКД), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = C_i * 1000 * (T - T(i-1)) / 365 / 100\%,$$

где

$i$  - порядковый номер купонного периода,  $i=1...24$ ;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

$C_i$  - размер процента (купона)  $i$ -того купонного периода, в процентах годовых;

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

$T$  - дата расчета накопленного купонного дохода внутри  $i$  – купонного периода.

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

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

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций только после их полной оплаты.

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

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, принимается уполномоченным органом управления Эмитента не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты осуществления такого досрочного погашения Биржевых облигаций.

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

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

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента, если иное не установлено федеральными законами или уставом (учредительными документами) Эмитента.

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

### Срок, в течение которого Биржевые облигации могут быть досрочно погашены

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, Биржевых облигаций будут досрочно погашены в дату, определенную в решении Эмитента о досрочном погашении Биржевых облигаций.

### Дата начала досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента Биржевых облигаций будут погашены в дату, определенную решением уполномоченного органа управления Эмитента.

#### Дата окончания досрочного погашения Биржевых облигаций

Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.

Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. В этом случае владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

#### Порядок раскрытия информации о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций

Информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, раскрываются не позднее, чем за 45 (сорок пять) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций, в форме сообщения о существенном факте и в следующие сроки с даты принятия решения о досрочном погашении Биржевых облигаций уполномоченным органом управления Эмитента:

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

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

Данное сообщение о существенном факте должно содержать следующую информацию:

- дату досрочного погашения Биржевых облигаций;
- стоимость досрочного погашения;
- порядок и условия осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций.

Эмитент в письменном виде информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе о стоимости, дате, порядке и условиях осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не позднее дня принятия соответствующего решения.

#### Порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах досрочного погашения облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций

Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщений о существенных фактах «О погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента» и «О выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам Эмитента» в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (с даты внесения по счету депо Эмитента записи о погашении документарных Биржевых облигаций Эмитента на предъявителя с обязательным централизованным хранением):

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

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

#### Порядок и условия досрочного погашения

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

Передача выплат при досрочном погашении Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям получают причитающиеся им денежные выплаты в счет досрочного погашения Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет досрочного погашения Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по номинальной стоимости. При досрочном погашении Биржевых облигаций выплачивается также накопленный купонный доход из расчета количества дней, прошедших с даты начала соответствующего купонного периода и до даты досрочного погашения Биржевых облигаций.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при досрочном погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций выплате купонного дохода по ним за завершённые купонные периоды, а также накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

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

#### Иные условия и порядок досрочного погашения Биржевых облигаций:

Иные условия досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента отсутствуют.

#### **г) Порядок и условия приобретения облигаций эмитентом с возможностью их последующего обращения:**

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с приобретением Биржевых облигаций, законодательством Российской Федерации и(или) нормативными актами в сфере финансовых рынков будут установлены условия и(или) порядок, и(или) правила (требования), и(или) сроки, отличные от тех, которые содержатся в настоящем пункте, приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и(или) нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций настоящего выпуска по соглашению с владельцами Биржевых облигаций и обязанность по приобретению Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении осуществляется денежными средствами.

В последующем приобретенные Биржевые облигации могут вновь обращаться на вторичном рынке (при условии соблюдения Эмитентом законодательства Российской Федерации).

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Агентом Эмитента по приобретению Биржевых облигаций, действующим по поручению, и за счет Эмитента (далее по тексту – Агент), является Андеррайтер.

Эмитент может назначать иных агентов по приобретению Биржевых облигаций и отменять такие назначения.

Сведения о замене агента и/или об изменении сведений об агенте и/или о прекращении оказания Агентом услуг раскрывается Эмитентом путем опубликования Сообщений о существенном факте «Сведения о привлечении или замене организаций, оказывающих эмитенту услуги посредника при исполнении эмитентом обязательств по облигациям или иным эмиссионным ценным бумагам эмитента». Раскрытие информации осуществляется следующим образом:

- в ленте новостей - в течение 1 (Одного) дня с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом в порядке замены привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор

вступает в силу не с даты его заключения, - с даты вступления его в силу, и не позднее 7 (Семи) рабочих дней до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом (в случае приобретения Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами - не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении Биржевых облигаций (срока, в течение которого владелец Биржевой облигации может передать Агенту Эмитента письменное Уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций) до начала срока (дата начала и дата окончания) приобретения Биржевых облигаций);

- на страницах в сети Интернет - в течение 2 (Двух) дней с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом в порядке замены привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения, - с даты вступления его в силу, и не позднее 7 (Семи) рабочих дней до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом (в случае приобретения Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами - не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении Биржевых облигаций (срока, в течение которого владелец Биржевой облигации может передать Агенту Эмитента письменное Уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций);

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

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется через ФБ ММВБ.

В случае реорганизации, ликвидации ФБ ММВБ либо в случае, если приобретение Биржевых облигаций Эмитентом через ФБ ММВБ в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, будет не соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации на момент такого приобретения, Эмитент принимает решение об ином организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Биржевых облигаций. В таком случае приобретение Биржевых облигаций Эмитентом будет осуществляться в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, а Эмитент раскрывает информацию о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Биржевых облигаций путем опубликования сообщения о существенном факте.

Указанное сообщение будет включать в себя:

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

Раскрытие информации осуществляется Эмитентом в следующие сроки со дня принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Биржевых облигаций:

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

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

#### 1) Порядок приобретения Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций.

Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней 8-го и 16-го купонных периодов (выше и далее – Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом).

Приобретение Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций осуществляется в следующем порядке:

а) владелец Биржевых облигаций заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов ФБ ММВБ, и дает ему поручение осуществить необходимые действия для продажи Биржевых облигаций Эмитенту. Владелец Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов ФБ ММВБ, действует самостоятельно. Участник торгов ФБ ММВБ, действующий за счет и по поручению владельцев Биржевых облигаций или от своего

имени и за свой счет, далее по тексту именуется «Держатель» или «Держатель Биржевых облигаций»;

б) в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом Держатель Биржевых облигаций направляет Агенту и/или Эмитенту по адресам их места нахождения письменное уведомление о намерении продать определенное количество Биржевых облигаций (далее – «Уведомление») в любой из дней, входящих в Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом.

Указанное Уведомление должно быть подписано уполномоченным лицом Держателя Биржевых облигаций и скреплено печатью.

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

Настоящим \_\_\_\_\_ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» процентные неконвертируемые Биржевые облигации серии БО-01 документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер выпуска \_\_\_\_\_, принадлежащие \_\_\_\_\_ (полное наименование владельца Биржевых облигаций), в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг.

| Полное     | наименование                              | Держателя:                  |
|------------|---|-----------------------------|
| Количество | предлагаемых к продаже Биржевых облигаций | (цифрами и прописью): _____ |

Подпись, Печать Держателя

Уведомление считается полученным Агентом и/или Эмитентом по приобретению с даты вручения адресату или отказа адресата от его получения.

в) После направления Уведомления Держатель Биржевых облигаций в дату приобретения Биржевых облигаций подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Биржевых облигаций (далее – «Заявка») в систему торгов ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» и другими нормативными документами (далее – «Правила ЗАО «ФБ ММВБ»»), адресованную Агенту, с указанием цены, определенной ниже. Данная Заявка должна быть выставлена Держателем в систему торгов в срок с 11.00 до 13.00 по московскому времени в дату приобретения Биржевых облигаций.

Дата приобретения Биржевых облигаций Эмитентом - 2 (Второй) рабочий день с даты окончания Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом (далее – Дата приобретения)

г) Сделки по покупке Эмитентом Биржевых облигаций у Держателей Биржевых облигаций заключаются в ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с Правилами ЗАО «ФБ ММВБ».

Эмитент обязуется в срок до 17.30 по московскому времени в дату приобретения Биржевых облигаций заключить сделки со всеми Держателями Биржевых облигаций, от которых были получены Уведомления Агентом по приобретению, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с подпунктом «в» п. 10.1 Решения о выпуске ценных бумаг и находящимся в системе торгов ЗАО «ФБ ММВБ» к моменту заключения сделки.

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

Эмитент обязан приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

#### Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом

Цена приобретения Биржевых облигаций определяется как 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости. При этом дополнительно выплачивается НКД по Биржевым облигациям, рассчитанный на Дату приобретения Биржевых облигаций в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.4 Проспекта ценных бумаг.

Порядок принятия уполномоченным органом управления эмитента решения о приобретении Биржевых облигаций

Принятие уполномоченным органом управления Эмитента отдельных решений о приобретении Биржевых облигаций по требованию их владельцев не требуется, так как условия и порядок приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев изложен в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.

Порядок раскрытия Эмитентом информации об условиях приобретения Биржевых облигаций, а также об итогах приобретения Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных эмитентом Биржевых облигаций)

1) Информация о приобретении Биржевых облигаций у их владельцев раскрывается в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом:

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

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

В соответствии с пунктом 2 статьи 17.2 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в редакции, действующей с 01.07.2014) Эмитент обязан уведомить представителя владельцев облигаций (в случае его назначения) о таком приобретении не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом

2) После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций, Эмитент раскрывает информацию об итогах приобретения Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) в форме сообщений о существенных фактах «Сведения, оказывающие, по мнению Эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» и «Сведения о начисленных и (или) выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» в следующие сроки с даты приобретения:

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

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

Иные условия приобретения Биржевых облигаций по требованию владельцев:

В последующем приобретенные Эмитентом Биржевые облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации). Эмитент до наступления срока погашения вправе погасить приобретенные им Биржевые облигации досрочно. При этом погашение приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций будет осуществляться в соответствии с условиями депозитарной деятельности НРД, положения Решения о выпуске ценных бумаг о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента к досрочному погашению приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций не применяются. Приобретенные Эмитентом Биржевые облигации, погашенные им досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

2) Порядок и порядок приобретения Биржевых облигаций по соглашению владельцев Биржевых облигаций.

Условия и порядок приобретения облигаций Эмитентом по соглашению с владельцами облигаций.

Уполномоченный орган управления Эмитента в соответствии с действующим законодательством может принимать отдельные решения о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт. Такое решение принимается уполномоченным органом управления Эмитента с утверждением срока, порядка и цены приобретения Биржевых облигаций.

Эмитент осуществляет приобретение Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в течение срока, определяемого согласно соответствующему решению уполномоченного органа Эмитента.

Срок (дата начала и дата окончания) приобретения Биржевых облигаций не может наступать ранее полной оплаты Биржевых облигаций.

Порядок и условия приобретения Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами будут определены решением уполномоченного органа Эмитента и раскрыты в сообщении о принятом уполномоченным органом Эмитента решении о приобретении Биржевых облигаций.

При этом срок, в течение которого владелец Биржевых облигаций может передать Эмитенту письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций на условиях, установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций, должен составлять не менее 5 (Пяти) рабочих дней.

Порядок раскрытия Эмитентом информации о приобретении облигаций по соглашению с владельцами облигаций:

Информация о принятом уполномоченным органом Эмитента решении о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе публичная безотзывная оферта раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами (нормативными актами), регуливающими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении Биржевых облигаций (до даты начала периода предъявления уведомлений о намерении продать Биржевых облигаций) и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом Эмитента соответствующего решения:

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

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

Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Биржевых облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Биржевые облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Биржевых облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.

Сообщение будет содержать следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении Биржевых облигаций;
- идентификационные признаки Биржевых облигаций, решение о приобретении которых принято (форма, вид, идентификационный номер, присвоенный выпуску Биржевых облигаций биржей, осуществившей допуск биржевых облигаций к организованным торгам, дата допуска Биржевых облигаций к организованным торгам на бирже и наименование этой биржи);
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;
- срок, в течение которого владелец Биржевых облигаций может передать Эмитенту письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций на условиях, установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций;
- дату приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;
- порядок приобретения Биржевых облигаций;
- форму и срок оплаты;
- наименование Агента по приобретению Биржевых облигаций;
- иные условия приобретения.

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

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально



заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целых Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия информации об итогах приобретения облигаций по соглашению с их (владельцами), в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций:

Информация об итогах приобретения Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами (нормативными актами), регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события с указанием количества приобретенных Биржевых облигаций в следующие сроки с даты приобретения Биржевых облигаций:

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

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

В данном сообщении помимо прочей информации приводятся сведения о количестве приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций.

Эмитент не возлагает обязанность по раскрытию информации о приобретении Биржевых облигаций на иное юридическое лицо.

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

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

#### **д) Сведения о платежных агентах по облигациям:**

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

Эмитент может назначать платежных агентов и отменять такие назначения:

- при осуществлении досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев в

соответствии с п. 9.5.1. Решения о выпуске ценных бумаг;

- при осуществлении адресных платежей в пользу владельцев Биржевых облигаций в соответствии с п.9.7 Решения о выпуске ценных бумаг.

Эмитент не может одновременно назначить нескольких платежных агентов.

Сообщение о назначении платежных агентов или отмене таких назначений публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «О привлечении или замене организаций, оказывающих эмитенту услуги посредника при исполнении эмитентом обязательств по облигациям или иным эмиссионным ценным бумагам эмитента, а также об изменении сведений об указанных организациях» в следующие сроки с даты заключения соответствующего договора с платёжным агентом, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения, – с даты вступления его в силу; в случае изменения сведений о платёжном агенте – с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать об изменении соответствующих сведений; в случае прекращения оказания услуг платёжным агентом – с даты расторжения или прекращения по иным основаниям соответствующего договора с платёжным агентом:

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

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

#### **е) Действия владельцев облигаций в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по облигациям:**

В соответствии со ст. 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан возратить владельцам Биржевых облигаций их номинальную стоимость и выплатить

купонный доход по Биржевым облигациям в срок и в порядке, которые предусмотрены условиями Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг.

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

- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по выплате очередного процента (купона) по Биржевой облигации на срок более 10 (Десяти) рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;

- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по погашению номинальной стоимости Биржевой облигации на срок более 10 (Десяти) рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства;

- просрочки по вине Эмитента исполнения обязательства по приобретению Биржевой облигации на срок более 10 (Десяти) рабочих дней или отказа Эмитента от исполнения указанного обязательства.

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, однако в течение сроков, указанных в определении дефолта, составляет технический дефолт.

#### Порядок обращения с требованием к эмитенту.

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

Порядок предъявления к Эмитенту требований о досрочном погашении Биржевых облигаций осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 9.5.1 Решения о выпуске ценных бумаг, с учетом особенностей, установленных статьей 17.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». Эмитент обязан погасить Биржевые облигации, предъявленные к досрочному погашению не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения соответствующего требования.

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

- в случае наступления дефолта по выплате очередного процента (купона) по Биржевым облигациям - выплатить начисленный, но не выплаченный купонный доход, а также проценты за несвоевременную выплату купонного дохода в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации;

- в случае наступления дефолта по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций - выплатить номинальную стоимость Биржевых облигаций, а также проценты за несвоевременную выплату номинальной стоимости в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации;

- в случае наступления дефолта по приобретению Биржевых облигаций – исполнить обязательства по приобретению Биржевых облигаций по установленной в соответствии с пунктом 10 Решения о выпуске ценных бумаг цене приобретения, а также уплатить проценты за несвоевременное исполнение обязательств по приобретению в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации;

В случае наступления технического дефолта владельцы Биржевых облигаций, уполномоченные ими лица вправе, начиная со дня, следующего за датой, в которую обязательство должно было быть исполнено, обратиться к Эмитенту с требованием (претензией) уплатить проценты за несвоевременное исполнение соответствующих обязательств по Биржевым облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Требование к Эмитенту должно быть предъявлено в письменной форме, поименовано «Претензия» и подписано владельцем Биржевых облигаций, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Биржевых облигаций.

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

- копии выписки по счету депо владельца Биржевых облигаций,

- документов, подтверждающих полномочия лиц, подписавших Претензию от имени владельца Биржевых облигаций (в случае предъявления Претензии уполномоченным владельцем Биржевых облигаций лицом).

Претензия в обязательном порядке должна содержать следующие сведения:

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

В том случае, если владелец Биржевых облигаций является нерезидентом и (или) физическим лицом, то в Претензии необходимо дополнительно указать следующую информацию:

- место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;
- налоговый статус владельца Биржевых облигаций;

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

- код иностранной организации (КИО) - при наличии;

В случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:

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

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

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

- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык<sup>2</sup>;

<sup>2</sup> Статьей 312 Налогового кодекса РФ предусмотрено представление налоговому агенту подтверждения, заверенного компетентным органом иностранного государства. Порядок оформления официальных документов, исходящих от компетентных органов иностранных государств, содержится в Гагской конвенции от 05.10.1961, являющейся в силу ст. 15 Конституции Российской Федерации составной частью правовой системы Российской Федерации.

Согласно ст. 1 Конвенции Конвенция распространяется на официальные документы, которые были совершены на территории одного из договаривающихся государств и должны быть представлены на территории другого договаривающегося государства. В силу ст. 3 Конвенции единственной формальностью, соблюдение которой может быть потребовано для удостоверения подлинности подписи, качества, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и в надлежащем случае подлинности печати или штампа, которым

б) в случае, если получателем дохода по Биржевым облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:

- нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ);

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

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

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

г) Российским гражданам – владельцам Биржевых облигаций, проживающим за пределами территории Российской Федерации, либо лицу, уполномоченному владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, предварительно запросив у такого российского гражданина, необходимо предоставить Эмитенту, заявление в произвольной форме о признании российским гражданином своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредоставления или несвоевременного предоставления указанных документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по адресу места нахождения Эмитента или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия рассматривается Эмитентом в течение 5 (Пяти) дней (далее – срок рассмотрения Претензии). В случае, если Претензия содержит требование о выплате процентов за несвоевременное исполнение или неисполнение соответствующих обязательств по Биржевым облигациям в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, Эмитент в течение 3 (Трех) рабочих дней с даты окончания срока рассмотрения Претензии перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Биржевых облигаций, предъявивших Претензию.

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

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

---

скреплен этот документ, является проставление предусмотренного ст. 4 Конвенции апостиля компетентным органом государства, в котором этот документ был совершен.

Поскольку Конвенция распространяется на официальные документы, в том числе исходящие от органа или должностного лица, подчиняющегося юрисдикции государства, включая документы, исходящие из прокуратуры, секретаря суда или судебного исполнителя, такие документы должны соответствовать требованиям Конвенции, то есть содержать апостиль. Таким образом, для применения льготного режима налогообложения иностранное лицо должно представить подтверждение, выданное компетентным органом государства и содержащее апостиль.

#### Порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд.

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

В случае неперечисления или перечисления не в полном объеме Эмитентом причитающихся владельцам Биржевых облигаций сумм по выплате номинальной стоимости Биржевых облигаций, по выплате купонного дохода по ним, по приобретению Биржевых облигаций, а также процентов за несвоевременное исполнение соответствующих обязательств по Биржевым облигациям в соответствии со статье 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, владельцы Биржевых облигаций или уполномоченные ими лица вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту о взыскании соответствующих сумм. При этом, в случае назначения представителя владельцев Биржевых облигаций в соответствии со статьей 29.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее – Закон о рынке ценных бумаг), владельцы Биржевых облигаций не вправе в индивидуальном порядке обращаться с требованиями в суд или арбитражный суд, если иное не предусмотрено Законом о рынке ценных бумаг, условиями выпуска Биржевых облигаций или решением общего собрания владельцев Биржевых облигаций.

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

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

Общий срок исковой давности согласно статье 196 Гражданского кодекса Российской Федерации устанавливается в три года. В соответствии со статьей 200 Гражданского кодекса Российской Федерации течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения обязательств Эмитента.

Подведомственность гражданских дел судам установлена статьей 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации.

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

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

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям (в том числе дефолт или технический дефолт), Эмитент публикует информацию об этом в форме сообщения о существенном факте «О неисполнении обязательств эмитента перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг» в следующие сроки с даты, в которую соответствующее обязательство Эмитента перед владельцами его Биржевых облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

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

Указанное сообщение, в том числе должно содержать объем неисполненных обязательств, причину неисполнения, перечисление возможных действий владельцев Биржевых облигаций по удовлетворению своих требований.

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

Эмитент обязанность по раскрытию информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по Биржевым облигациям на иное юридическое лицо не возлагал.

**ж) Сведения о лице, предоставляющем обеспечение:**

*Исполнение обязательств по Биржевым облигациям не обеспечивается третьим лицом (лицами).*

**з) Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям:**

*Данные Биржевым облигации не являются облигациями с обеспечением.*

**и) Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском**

*Требования пункта 3.15. Положения не распространяются на Биржевые облигации.*

**9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах**

*Размещаемые Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.*

**9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента**

*Размещаемые ценные бумаги Эмитента не являются опционами эмитента.*

**9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием**

*Размещаемые ценные бумаги Эмитента не являются облигациями с ипотечным покрытием.*

**9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках**

*Размещаемые ценные бумаги Эмитента не являются российскими депозитарными расписками.*

**9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг**

*Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одной тысяче) рублей за одну Биржевую облигацию, что соответствует 100 (Ста) процентам от ее номинальной стоимости.*

*Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатель при приобретении Биржевых облигаций помимо цены размещения уплачивает накопленный купонный доход (НКД) по Биржевым облигациям, определяемый по следующей формуле:*

$$НКД = 1000 * C * (T - T_0) / 365 / 100\%,$$

*где:*

*НКД – накопленный купонный доход;*

*C – размер процентной ставки купонного периода, в котором происходит размещение Биржевых облигаций, в процентах годовых;*

*T – дата размещения Биржевых облигаций;*

*T<sub>0</sub> – дата начала купонного периода, в котором происходит размещение Биржевых облигаций.*

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

*Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций не предусмотрено.*

**9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

*Право преимущественного приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.*

**9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

*В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» :*

а) Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после государственной регистрации их выпуска (дополнительного выпуска) или присвоения их выпуску (дополнительному выпуску) идентификационного номера, если иное не предусмотрено Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

Переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги запрещается до их полной оплаты, а в случае, если процедура эмиссии ценных бумаг предусматривает государственную регистрацию отчета об итогах их выпуска (дополнительного выпуска), - также до государственной регистрации указанного отчета.

б) Публичное обращение эмиссионных ценных бумаг, в том числе их предложение неограниченному кругу лиц (включая использование рекламы), допускается, если иное не предусмотрено Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», при одновременном соблюдении следующих условий:

1) регистрация проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг), допуск биржевых облигаций или российских депозитарных расписок к организованным торгам с представлением бирже проспекта указанных ценных бумаг либо допуск эмиссионных ценных бумаг к организованным торгам без их включения в котировальные списки;

2) раскрытие эмитентом информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а в случае допуска к организованным торгам эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, - в соответствии с требованиями организатора торговли.

в) Приобретение и отчуждение ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, а также предоставление (принятие) указанных ценных бумаг в качестве обеспечения исполнения обязательств могут осуществляться только через брокеров. Настоящее правило не распространяется на квалифицированных инвесторов в силу федерального закона при совершении ими указанных сделок, а также на случаи, когда лицо приобрело указанные ценные бумаги в результате универсального правопреемства, конвертации, в том числе при реорганизации, распределения имущества ликвидируемого юридического лица, и на иные случаи, установленные Банком России.

г) В случае, если владельцем ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, становится лицо, не являющееся квалифицированным инвестором или утратившее статус квалифицированного инвестора, это лицо вправе произвести отчуждение таких ценных бумаг только через брокера. Федеральным законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»:

На рынке ценных бумаг запрещаются публичное размещение и публичное обращение, реклама и предложение в любой иной форме неограниченному кругу лиц ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, ценных бумаг, публичное размещение и (или) публичное обращение которых запрещено или не предусмотрено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также документов, удостоверяющих денежные и иные обязательства, но при этом не являющихся ценными бумагами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Уставом эмитента ограничения на обращение размещаемых ценных бумаг не установлены.

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

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

Ограничения в отношении возможных владельцев Биржевых облигаций не установлены.

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

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

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

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

#### 9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Вид ценных бумаг: облигации на предъявителя

Серия: 01

Иные идентификационные признаки: облигации на предъявителя, документарные, неконвертируемые, процентные, с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента (далее по тексту – «Облигации»)

Ценные бумаги не являются конвертируемыми.

Полное фирменное наименование организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги: *Закрытое акционерное общество «Фондовая биржа ММВБ».*

Место нахождения организатора торговли: *125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, дом 13.*

Дата начала торгов на ЗАО «ФБ ММВБ»: *22.06.2012. г.*

Котировки ценных бумаг: информация по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли на рынке ценных бумаг совершалось не менее 10 сделок с такими ценными бумагами:

*2012 год:*

| Отчетный квартал | Наибольшая цена сделок | Наименьшая цена сделок | Рыночная цена* |
|------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| 2                | -                      | -                      | -              |
| 3                | -                      | -                      | -              |
| 4                | 1 003.50               | 1 000.00               | 1 002.20       |

*2013 год:*

| Отчетный квартал | Наибольшая цена сделок | Наименьшая цена сделок | Рыночная цена* |
|------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| 1                | -                      | -                      | -              |
| 2                | 1 000.20               | 999.50                 | 1 000.10       |
| 3                | -                      | -                      | -              |
| 4                | -                      | -                      | -              |

*2014 год:*

| Отчетный квартал | Наибольшая цена сделок | Наименьшая цена сделок | Рыночная цена* |
|------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| 1                | -                      | -                      | -              |
| 2                | 1 001.80               | 998.40                 | 999.50         |
| 3                | 1 000.70               | 1 000.00               | 1 000.00       |
| 4                | -                      | -                      | -              |

\*раскрытая организатором торговли на рынке ценных бумаг и определенная в соответствии с [Порядком](#) определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29.11.2010, регистрационный N 19062).

*Во втором и третьем кварталах 2012 года, первом, третьем и четвертом кварталах 2013 года, а также первом и четвертом кварталах 2014 года (до даты утверждения Проспекта*



ценных бумаг) через организатора торговли на рынке ценных бумаг совершено менее 10 сделок с данными ценными бумагами Эмитента.

#### **9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг**

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением лица, оказывающего услуги по размещению.

*Организация, оказывающая Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций (по тексту - Андеррайтер):*

Полное фирменное наименование: «Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (открытое акционерное общество);

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «РосДорБанк»;

Место нахождения: Россия, 115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86;

Номер лицензии на осуществление брокерской деятельности: №177-03487-100000;

Дата выдачи лицензии: 07.12.2000 г.;

Срок действия лицензии: без ограничения срока действия;

Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России.

Основные функции Андеррайтера:

*Андеррайтер обязуется совершать на торгах Биржи в соответствии с Правилами Биржи*

*От своего имени и за счет Эмитента сделки по продаже Биржевых облигаций первым владельцам в ходе размещения Биржевых облигаций, при условии надлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств. Указанные сделки совершаются на ценовых условиях, установленных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.*

Наличие у Андеррайтера обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг: *такая обязанность отсутствует.*

Наличие у Андеррайтера обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера: *Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), договором между Эмитентом и Андеррайтером не установлена.*

Наличие у Андеррайтера права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг: *такое право отсутствует;*

Размер вознаграждения Андеррайтера: *составляет не более 300 000 руб.;*

Вознаграждение, выплачиваемое Андеррайтеру, связанное с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе услуги маркет-мейкера: *не выплачивается, в виду отсутствия таких обязанностей.*

#### **9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг**

*Биржевые облигации размещаются по открытой подписке, круг потенциальных приобретателей Биржевых облигаций не ограничен.*

#### **9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг**

*Биржевые облигации размещаются посредством открытой подписки путем проведения торгов специализированной организацией – биржей:*

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

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

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

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

Дата государственной регистрации: *02.12.2003г.;*

Регистрационный номер: *1037789012414;*

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

Номер лицензии биржи: *077-007;*

Дата выдачи: *20.12.2013г.;*

Срок действия: *Без ограничения срока действия;*

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

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

#### **9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг**

*Доля участия акционеров в уставном капитале Эмитента в результате размещения Биржевых облигаций не изменится.*

#### **9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг**

Размер расходов эмитента указывается в денежном выражении и в процентах от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости.

| Наименование расходов   | в денежном выражении, руб. | в процентах от объема эмиссии ценных бумаг по номинальной стоимости, % |
|---|----------------------------|--|
| Общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг:  | 1 176 000                  | 0,06%  |
| Сумма уплаченной государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг:   | 0                          | 0,00%  |
| Размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг | 0                          | 0,00%  |
| Размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список биржи (листингом ценных бумаг):                       | 641 000                    | 0,03%  |
| Размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг:                                       | 0                          | 0,00%  |
| Размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и   | 0                          | 0,00%  |

|  |         |       |
|--|---------|-------|
| проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show): |         |       |
| Иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг:                            | 535 000 | 0,03% |

*Расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг, не оплачиваются третьими лицами.*

#### **9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации**

*В случае признания выпуска недействительным денежные средства подлежат возврату приобретателям в порядке, предусмотренном Положением ФКЦБ России «О порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным» (Утверждено Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 г. № 36 (далее - Положение).*

*Эмитент обязан в срок, не позднее 5 (Пяти) дней с даты получения письменного уведомления федерального органа по рынку ценных бумаг или соответствующей биржи о признании выпуска Биржевых облигаций недействительным, создать комиссию по организации изъятия ценных бумаг из обращения и возврату средств инвестирования владельцам таких ценных бумаг (далее - Комиссия).*

*Комиссия осуществляет свою деятельность на весь период до окончания всех процедур, связанных с возвратом средств инвестирования, на основании законодательства Российской Федерации, иных нормативных актов Российской Федерации, актов Федеральной комиссии и в соответствии с требованиями Положения и учредительных документов Эмитента.*

*Количество членов Комиссии не должно быть меньше трех. Члены Комиссии назначаются приказом единоличного исполнительного органа Эмитента. В состав Комиссии не могут быть назначены лица, владеющие ценными бумагами, выпуск которых признан недействительным.*

*Такая Комиссия:*

- осуществляет уведомление владельцев Биржевых облигаций о порядке возврата средств, использованных для приобретения Биржевых облигаций;*
- определяет размер возвращаемых каждому владельцу ценных бумаг средств инвестирования;*
- составляет ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования;*
- определяет размер возвращаемых каждому владельцу/номинальному держателю Биржевых облигаций средств, использованных для приобретения Биржевых облигаций;*
- осуществляет иные действия, предусмотренные законодательством Российской Федерации, иными нормативными актами Российской Федерации, актами Федеральной комиссии и Положением.*

*Комиссия в срок, не позднее 45 дней с даты получения письменного уведомления об аннулировании идентификационного номера выпуска ценных бумаг, обязана составить ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования (далее - Ведомость). Указанная Ведомость составляется на основании списка владельцев ценных бумаг, сформированного НКО ЗАО НРД.*

*Ведомость должна предусматривать следующие сведения:*

- общее количество фактически оплаченных при размещении ценных бумаг выпуска, признанного недействительным;*
- общий размер средств инвестирования, фактически полученных Эмитентом, в счет оплаты ценных бумаг;*
- размер средств инвестирования, которые должны быть возвращены каждому владельцу ценных бумаг;*
- иные сведения, предусмотренные Положением.*

*Ведомость утверждается уполномоченным органом Эмитента и заверяется печатью Эмитента.*

Комиссия в срок не позднее 10 (Десяти) дней с момента ее создания обязана направить номинальным держателям ценных бумаг уведомление о необходимости предоставления информации о владельцах ценных бумаг, которые подлежат изъятию из обращения.

Такое уведомление должно предусматривать вид, серию, дату присвоения идентификационного номера и идентификационный номер выпуска ценных бумаг, которые подлежат изъятию из обращения.

В срок не позднее 5 (Пять) дней с даты получения уведомления номинальные держатели обязаны предоставить Эмитенту следующую информацию о владельцах ценных бумаг:

- фамилия, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг, его почтовый адрес или место жительства;

- количество ценных бумаг, принадлежащих каждому владельцу, с указанием идентификационного номера выпуска ценных бумаг и даты его присвоения, которые подлежат изъятию из обращения.

В случае предоставления неполной или недостоверной информации о владельцах ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения, номинальные держатели ценных бумаг несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации, иными нормативными актами Российской Федерации, актами Федеральной комиссии.

По требованию владельца подлежащих изъятию из обращения ценных бумаг или иных заинтересованных лиц (в том числе наследников владельцев ценных бумаг) Эмитент обязана предоставить им Ведомость для ознакомления после ее утверждения.

Средства, использованные для приобретения Биржевых облигаций, возвращаются приобретателям в денежной форме.

Комиссия в срок не позднее 2 (Двух) месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании выпуска ценных бумаг обязана осуществить уведомление владельцев ценных бумаг, а также номинальных держателей ценных бумаг (далее - Уведомление). Такое Уведомление должно содержать следующие сведения:

- полное фирменное наименование Эмитента ценных бумаг;
- наименование суда, дату принятия судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным, дату вступления судебного акта о признании выпуска ценных бумаг недействительным в законную силу (в соответствующих случаях);

- вид, серию, форму ценных бумаг, идентификационный номер выпуска ценных бумаг и дату его присвоения;

- дату аннулирования выпуска ценных бумаг;
- фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца ценных бумаг;
- место жительства (почтовый адрес) владельца ценных бумаг;
- категорию владельца ценных бумаг (первый и (или) иной приобретатель);
- количество ценных бумаг, которое подлежит изъятию у владельца, с указанием вида, серии;

- размер средств инвестирования, которые подлежат возврату владельцу ценных бумаг;
- порядок и сроки изъятия ценных бумаг из обращения и возврата средств инвестирования;

- указание на то, что не допускается совершение сделок с ценными бумагами, выпуск которых аннулирован;

- указание на то, что возврат средств инвестирования будет осуществляться только после представления владельцем ценных бумаг подтверждающей его права на Биржевых облигаций выписки со счета депо в НКО ЗАО НРД, или Депозитарии;

- адрес, по которому необходимо направить заявление о возврате средств инвестирования, и контактные телефоны Эмитента.

К Уведомлению должен быть приложен бланк заявления владельца ценных бумаг о возврате средств инвестирования.

Комиссия в срок, не позднее 2 (Двух) месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании идентификационного номера выпуска ценных бумаг, обязана опубликовать сообщение о порядке изъятия из обращения ценных бумаг и возврата средств инвестирования. Такое сообщение должно быть опубликовано в периодическом печатном издании, доступном большинству владельцев ценных бумаг, подлежащих изъятию из обращения, а также в "Приложении к Вестнику Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг".

Заявление владельца/номинального держателя Биржевых облигаций о возврате средств, использованных для приобретения Биржевых облигаций, должно содержать следующие сведения:

- фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца Биржевых облигаций;
- место жительства (почтовый адрес) владельца Биржевых облигаций;
- сумму средств в рублях, подлежащую возврату владельцу Биржевых облигаций.

Заявление должно быть подписано владельцем изымаемых из обращения Биржевых облигаций или его представителем. К заявлению в случае его подписания представителем владельца Биржевых облигаций должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия.

Заявление о возврате средств должно быть направлено владельцем изымаемых из обращения Биржевых облигаций Эмитенту в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем Биржевых облигаций Уведомления.

Владелец Биржевых облигаций в случае несогласия с размером возвращаемых средств, которые указаны в Уведомлении, в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем Биржевых облигаций Уведомления, может направить Эмитенту соответствующее заявление. Заявление должно содержать причины и основания несогласия владельца Биржевых облигаций, а также документы, подтверждающие его доводы.

Владелец Биржевых облигаций вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента без предварительного направления заявления о несогласии с размером и условиями возврата средств.

В срок, не позднее 10 (Десяти) дней с даты получения заявления о несогласии владельца Биржевых облигаций с размером возвращаемых средств Комиссия обязана рассмотреть его и направить владельцу Биржевых облигаций повторное уведомление.

Владелец ценной бумаги в случае несогласия с условиями возврата средств инвестирования, предусмотренными повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По истечении 4 (Четырех) месяцев с даты получения письменного уведомления об аннулировании идентификационного номера выпуска Биржевых облигаций, Эмитент обязан осуществить возврат средств владельцам Биржевых облигаций. При этом срок возврата средств не может превышать 1 (Одного) месяца.

Возврат средств осуществляется путем перечисления на счет владельца Биржевых облигаций или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением между Эмитентом и владельцем Биржевых облигаций.

Способ и порядок возврата денежных средств в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, аналогичен указанному выше порядку возврата средств в случае признания выпуска недействительным, если иной способ и/или порядок не установлен законом или иными нормативными правовыми актами.

Возврат денежных средств предполагается осуществлять через следующую кредитную организацию:

Полное фирменное наименование: «Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (открытое акционерное общество)

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «РосДорБанк»

Место нахождения: Россия, 115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг.

В случае наступления неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых Биржевых облигаций, Эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам Биржевых облигаций проценты в соответствии со ст. 395 ГК РФ.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств инвестирования владельцы Биржевых облигаций вправе обратиться в суд с требованием о взыскании с Эмитента средств инвестирования.

Убытки, связанные с возвратом средств инвестирования владельцам Биржевых облигаций, возмещаются Эмитентом в порядке, предусмотренном законодательством РФ.

Штрафные санкции, применимые к эмитенту.

Штрафные санкции за несвоевременное исполнение эмитентом своих обязательств по возврату средств предусмотрены статьями 395 и 811 ГК РФ.

Иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг: *отсутствует*.

## **Х. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах**

### **10.1. Дополнительные сведения об эмитенте**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

### **10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

### **10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

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

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

### **10.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

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

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

### **10.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента**

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

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

*В соответствии с п.3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011г. №11-46/пз-н, информация по данному пункту не включается в Проспект ценных бумаг.*

### **10.9. Иные сведения**

*Иные сведения об Эмитенте и его ценных бумагах, предусмотренные Федеральным законом “О рынке ценных бумаг” или иными федеральными законами отсутствуют.*

*Иная информация об Эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах Проспекта ценных бумаг отсутствует.*

*Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»*

Место нахождения: 105082, г. Москва, Балакиревский пер., д. 1А

Почтовый адрес: 105082, г. Москва, Балакиревский пер., д. 1А

**СЕРТИФИКАТ**  
**неконвертируемых процентных документарных Биржевых облигаций на**  
**предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением**

Идентификационный номер

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 2 000 000 (Два миллиона) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 2 000 000 000 (Два миллиарда) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего идентификационный номер \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года, 2 000 000 (Два миллиона) **Биржевых облигаций** номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) **рублей** каждая и общей номинальной стоимостью 2 000 000 000 (Два миллиарда) **рублей**.

*Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата облигаций.*

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

Лицо, уполномоченное подписывать Сертификат, наименование Эмитента в соответствии с Уставом

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

Дата «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. М.П.



1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг: *биржевые облигации на предъявителя*;

Серия: **БО-01**;

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг: *биржевые облигации документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 неконвертируемые процентные с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).*

2. Форма ценных бумаг: *документарные*

3. Указание на обязательное централизованное хранение

*Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций выпуска.*

Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

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

Сокращенное фирменное наименование: *НКО ЗАО НРД*

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

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: *177-12042-000100*

Дата выдачи: *19.02.2009*

Срок действия: *без ограничения срока действия*

Орган, выдавший лицензию: *Центральный банк Российской Федерации (Банк России)*

*Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.*

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

*1 000 (Одна тысяча) рублей.*

5. Количество ценных бумаг выпуска

*2 000 000 (Два миллиона) штук.*

*Выпуск Биржевые облигации не предполагается размещать траншами.*

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

*Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.*

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

*Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги. Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевыми облигациями,*

являются Сертификат и Решение о выпуске ценных бумаг (далее – «Решение о выпуске»).

В случае расхождения между текстом Решения о выпуске и данными, приведенными в Сертификате, владелец имеет право требовать осуществления прав, закрепленных этой ценной бумагой в объеме, удостоверенном Сертификатом.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение купонного дохода (процента от номинальной стоимости) по окончании каждого купонного периода, порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты в п. 9.4 Решения о выпуске, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода на дату досрочного погашения Биржевых облигаций в случаях, предусмотренных п. 9.5.1 Решения о выпуске ценных бумаги и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а также в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, указанных в п. 10.1 Решения о выпуске и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевых облигаций вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Данный выпуск не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

## 8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска

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

### 8.2. Срок размещения ценных бумаг

Дата начала размещения Биржевых облигаций не может быть установлена ранее даты опубликования информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения и предоставления доступа к Проспекту ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации и порядком раскрытия информации, указанным в п. 11. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент раскрывает информацию о допуске Биржевых облигаций к торгам на бирже в процессе размещения (о включении Биржевых облигаций в Список ценных

бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» (далее – Список) в процессе их размещения) путем опубликования информации в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты раскрытия ФБ ММВБ информации о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения на странице ФБ ММВБ в сети Интернет или получения Эмитентом письменного уведомления о допуске Биржевых облигаций к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей информационного агентства ЗАО «АЭИ «ПРАЙМ», либо иных информационных агентств, уполномоченных на осуществление распространения информации, раскрываемой на рынке ценных бумаг в ленте новостей (далее – лента новостей) – не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «сеть Интернет») по адресу: [www.isbroker.ru](http://www.isbroker.ru), а также на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг, по адресу <http://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7701733190> (далее в совокупности указанные страницы именуются «страницы в сети «Интернет»») – не позднее 2 (Двух) дней.

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

Биржа раскрывает информацию о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения (о включении Биржевых облигаций в Список в процессе их размещения) на странице биржи в сети Интернет.

Сообщение о Дате начала размещения ценных бумаг должно быть опубликовано в форме сообщения о дате начала размещения ценных бумаг в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций;

- на страницах в сети «Интернет» - не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятом решении о дате начала размещения Биржевых облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

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

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

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

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

**Дата окончания размещения, или порядок ее определения:**

**Датой окончания размещения Биржевых облигаций является более ранняя из следующих дат:**

- а) дата размещения последней Биржевой облигации;**
- б) 2180-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.**

**Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.**

**Порядок доступа к информации, содержащийся в Проспекте ценных бумаг, а также раскрытие информации на этапе размещения Биржевых облигаций изложены в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, а также в п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.**

## **9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям**

### **9.1. Форма погашения облигаций**

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

### **9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения**

**Датой погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска является 2 184-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций (далее – Дата погашения).**

**Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.**

**Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. В этом случае владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.**

#### **Порядок и условия погашения облигаций:**

**Биржевые облигации являются документарными облигациями на предъявителя с обязательным централизованным хранением.**

**Погашение Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.**

**Возможность выбора формы погашения Биржевых облигаций их владельцам не предоставляется.**

**Передача выплат при погашении Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.**

**Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются.**

**Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.**

**Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.**

*Передача денежных выплат по Биржевым облигациям осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:*

*1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и в которую Биржевые облигации подлежат погашению;*

*2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по осуществлению денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.*

*Депозитарий передает своим депонентам денежные выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на конец операционного дня, определенного в соответствии с вышеуказанными абзацами.*

*При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.*

*Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за все купонные периоды.*

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

*Иные условия и порядок погашения Биржевых облигаций отсутствуют.*

### **9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации**

*Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют 24 (двадцать четыре) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (девяносто одному) дню.*

*Размер дохода по Биржевым облигациям за каждый купонный период устанавливается в виде процента номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по каждому из купонов производится по следующей формуле (далее по тексту – «Порядок определения размера дохода»):*

*$K_j = C_j * Nom * ((T(1) - T(0)) / 365) / 100 \%$ , где –*

*$j$  - порядковый номер купонного периода,  $j=1...24$ ;*

*$K_j$  - сумма купонной выплаты по каждой Биржевой облигации, руб.;*

*$Nom$  - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;*

*$C_j$  - размер процентной ставки по  $j$ -тому купону, проценты годовых;*

*$T(0)$  - дата начала купонного периода  $j$ -того купона;*

*$T(1)$  - дата окончания купонного периода  $j$ -того купона.*

*Сумма выплаты по купонам в расчете на одну Биржевую облигацию определяется с точностью до одной копейки (округление второго знака после запятой производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).*

*Процентные ставки со 2-го по 24-ый купонные периоды рассчитывается по следующей формуле (далее по тексту - «Расчётная формула»):*

*$C_j = C_{j+k}$ , где –*

*$C_j$  - процентная ставка по  $j$ -му купону, проценты годовых;*

$C_j =$

а) ключевой ставке Банка России действовавшей в 5-й рабочий день до даты начала  $j$ -ого купонного периода, проценты годовых;

б) ставке рефинансирования Банка России действовавшей в 5-й рабочий день до даты начала  $j$ -ого купонного периода, в случае если Банк России перестанет использовать и определять значение ключевой ставки, проценты годовых;

$k$  – коэффициент- %, устанавливаемый решением единоличного исполнительного органа управления Эмитента до начала размещения Биржевых облигаций;

$j$  - порядковый номер купонного периода, на который определяется процентная ставка, ( $j = 2 \dots 24$ );

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент обязан определить значение используемого в Расчётной формуле коэффициента  $k$ . Информация о величине коэффициента  $k$  раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, установленные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует ФБ ММВБ и НРД о параметрах Расчётной формулы не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

#### 1. Купон: 1

Дата начала 1-го купонного периода: дата начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 1-го купонного периода: 91-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка по первому купону определяется:

- 1) В случае размещения Биржевых облигаций в форме конкурса по определению ставки купона процентная ставка по первому купону определяется путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей облигаций в первый день размещения Биржевых облигаций, порядок и условия которого приведены в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.7 и п. 9.1.1. Проспекта ценных бумаг;
- 2) В случае размещения Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны покупателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, процентная ставка по первому купону определяется единоличным исполнительным органом Эмитента перед датой начала размещения Биржевых облигаций, но не позднее, чем за 1 (Один) рабочий день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 1-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

#### 2. Купон: 2

Дата начала 2-го купонного периода: 91-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 2-го купонного периода: 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

**Размер купонного (процентного) дохода:**

*Процентная ставка на 2-ой купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 2-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

### **3. Купон: 3**

*Дата начала 3-го купонного периода: 182-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 3-го купонного периода: 273-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

**Размер купонного (процентного) дохода:**

*Процентная ставка на 3-ий купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 3-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

### **4. Купон: 4**

*Дата начала 4-го купонного периода: 273-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 4-го купонного периода: 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

**Размер купонного (процентного) дохода:**

*Процентная ставка на 4-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 4-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

### **5. Купон: 5**

*Дата начала 5-го купонного периода: 364-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 5-го купонного периода: 455-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

**Размер купонного (процентного) дохода:**

*Процентная ставка на 5-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 5-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

### **6. Купон: 6**

*Дата начала 6-го купонного периода: 455-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 6-го купонного периода: 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

**Размер купонного (процентного) дохода:**

*Процентная ставка на 6-ой купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 6-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

### **7. Купон: 7**

*Дата начала 7-го купонного периода: 546-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

Дата окончания 7-го купонного периода: 637-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 7-ой купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 7-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

#### **8. Купон: 8**

Дата начала 8-го купонного периода: 637-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 8-го купонного периода: 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 8-ой купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 8-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

#### **9. Купон: 9**

Дата начала 9-го купонного периода: 728-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 9-го купонного периода: 819-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 9-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 9-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

#### **10. Купон: 10**

Дата начала 10-го купонного периода: 819-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 10-го купонного периода: 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 10-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 10-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

#### **11. Купон: 11**

Дата начала 11-го купонного периода: 910-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 11-го купонного периода: 1001-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 11-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 11-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

#### **12. Купон: 12**



Дата начала 12-го купонного периода: 1001-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 12-го купонного периода: 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 12-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 12-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

### 13. Купон: 13

Дата начала 13-го купонного периода: 1092-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 13-го купонного периода: 1183-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 13-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 13-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

### 14. Купон: 14

Дата начала 14-го купонного периода: 1183-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 14-го купонного периода: 1274-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 14-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 14-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

### 15. Купон: 15

Дата начала 15-го купонного периода: 1274-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 15-го купонного периода: 1365-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 15-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 15-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

### 16. Купон: 16

Дата начала 16-го купонного периода: 1365-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания 16-го купонного периода: 1456-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Размер купонного (процентного) дохода:

Процентная ставка на 16-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 16-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.

**17. Купон: 17**

*Дата начала 17-го купонного периода: 1456-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 17-го купонного периода: 1547-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

**Размер купонного (процентного) дохода:**

*Процентная ставка на 17-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 17-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

**18. Купон: 18**

*Дата начала 18-го купонного периода: 1547-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 18-го купонного периода: 1638-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

**Размер купонного (процентного) дохода:**

*Процентная ставка на 18-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 18-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

**19. Купон: 19**

*Дата начала 19-го купонного периода: 1638-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 19-го купонного периода: 1729-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

**Размер купонного (процентного) дохода:**

*Процентная ставка на 19-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 19-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

**20. Купон: 20**

*Дата начала 20-го купонного периода: 1729-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 20-го купонного периода: 1820-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

**Размер купонного (процентного) дохода:**

*Процентная ставка на 20-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 20-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

**21. Купон: 21**

*Дата начала 21-го купонного периода: 1820-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 21-го купонного периода: 1911-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

**Размер купонного (процентного) дохода:**

*Процентная ставка на 21-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 21-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

## **22. Купон: 22**

*Дата начала 22-го купонного периода: 1911-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 22-го купонного периода: 2002-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода:*

*Процентная ставка на 22-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 22-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

## **23. Купон: 23**

*Дата начала 23-го купонного периода: 2002-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 23-го купонного периода: 2093-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода:*

*Процентная ставка на 23-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 23-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

## **24. Купон: 24**

*Дата начала 24-го купонного периода: 2093-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Дата окончания 24-го купонного периода: 2184-й день с даты начала размещения Биржевых облигаций.*

*Размер купонного (процентного) дохода:*

*Процентная ставка на 24-ый купонный период рассчитывается согласно Расчётной формуле.*

*Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по 24-му купону производится в соответствии с Порядком определения размера дохода.*

*Информация о процентных ставках по 2-24 купонам раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.*

### **9.4. Возможность и условия досрочного погашения облигаций**

*Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента. Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев.*

*Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.*

#### **9.4.1 Досрочное погашение по требованию владельцев**

*Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в случае делистинга Биржевых облигаций на всех биржах, осуществивших их допуск к организованным торгам.*

**Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения:**

*Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по цене, равной 100% от номинальной стоимости Биржевой облигации. Также, при досрочном погашении Биржевых облигаций владельцам Биржевых облигаций будет выплачен НКД по Биржевым облигациям по состоянию на Дату досрочного погашения, рассчитываемый по следующей формуле:*

$$\text{НКД} = 1000 * C_j * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

*где*

*НКД - накопленный купонный доход, руб.;*

*j - порядковый номер текущего купонного периода, j = 1 - 24;*

*C<sub>j</sub> - размер процентной ставки j - того купона в процентах годовых (%);*

*T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри j - купонного периода, являющаяся Датой досрочного погашения Биржевых облигаций;*

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

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

*Досрочное погашение Биржевых облигаций и выплата накопленного купонного дохода при досрочном погашении Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора иных форм досрочного погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.*

**Срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о досрочном погашении принадлежащих им облигациям:**

*Владельцами Биржевых облигаций могут быть поданы Требования (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций с момента их делистинга на последней из бирж, допустивших такие биржевые облигации к организованным торгам, и до истечения 30 (Тридцати) дней с даты раскрытия информации о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения таких Биржевых облигаций, порядке и условиях их досрочного погашения, а в случае, если Биржевые облигации после их делистинга не допускаются биржей к организованным торгам, в 30-дневный срок, – до даты раскрытия информации о включении биржей Биржевых облигаций в список ценных бумаг, допущенных к организованным торгам либо до даты погашения Биржевых облигаций.*

*Владельцы Биржевых облигаций соглашаются с тем, что в случае, если дата досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию владельца Биржевых облигаций выпадает на дату, наступающую позднее даты окончания срока погашения Биржевых облигаций, определенного в п. 9.2. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, то, для целей досрочного погашения выпуска Биржевых облигаций по требованию владельцев применяются все положения Решения о выпуске ценных бумаг в части погашения Биржевых облигаций, предусмотренные в п. 9.2. Решения о выпуске ценных бумаг. Права владельцев Биржевых облигаций признаются исполненными Эмитентом, а обязательства Эмитента по досрочному погашению Биржевых облигаций, определенным п.9.5.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, надлежаще выполненными.*

**Порядок и условия досрочного погашения облигаций по требованию их владельцев:**

*Выплата номинальной стоимости Биржевых облигаций и НКД при их досрочном погашении производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора иных форм досрочного погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.*

*Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций представляются Эмитенту под роспись с 10 часов 00 минут до 18 часов 00 минут по московскому времени или заказным письмом с уведомлением о вручении по адресу места нахождения Эмитента: (На момент утверждения Решения о выпуске ценных бумаг адрес места нахождения Эмитента является: г. Москва, Балакиревский пер., д. 1А).*

*Эмитент обязан направить в НРД:*

*- уведомление о наступлении события, дающего владельцу Биржевых облигаций право требовать возмещения номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплаты причитающегося ему НКД по Биржевым облигациям, и что Эмитент принимает заявления, содержащие требование о досрочном погашении Биржевых облигаций (ранее и далее – «Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций», «Требование (заявление)»;*

*- уведомление о сроке исполнения Требований о досрочном погашении.*

*При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев перевод Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу или его уполномоченному лицу на эмиссионный счет, открытый в НРД Эмитенту, и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД Эмитенту или его уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в НРД владельцу или лицу, уполномоченному владельцем получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям, осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. Владельцы Биржевых облигаций соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию их владельцев осуществляются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам. Для этих целей у владельца Биржевых облигаций, либо у лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям, должен быть открыт банковский счет в НРД. Порядок и сроки открытия банковского счета в НРД регулируются законодательством РФ, нормативными актами Банка России, а также условиями договора, заключенного с НРД.*

*При этом Владельцы Биржевых облигаций - физические лица соглашаются с тем, что взаиморасчеты при досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию их владельцев осуществляются исключительно через банковский счет юридического лица, уполномоченного Владелец Биржевых облигаций - физическим лицом получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям.*

*Владелец Биржевых облигаций либо лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, представляет Эмитенту письменное Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций с приложением следующих документов:*

- копия выписки по счету депо владельца Биржевых облигаций;*
- документов, подтверждающих полномочия лиц, подписавших требование от имени владельца Биржевых облигаций (в случае предъявления требования уполномоченным владельцем Биржевых облигаций лицом).*

*Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций должно содержать наименование события, давшее право владельцу Биржевых облигаций на досрочное погашение, а также:*

а) полное наименование (Ф.И.О. владельца - для физического лица) владельца Биржевых облигаций и лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям;

б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо Владельца Биржевых облигаций или его уполномоченного лица;

в) место нахождения и почтовый адрес лица, направившего Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций;

г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям (реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам);

д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;

е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по Биржевым 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 досрочного погашения по Биржевым облигациям;

з) код ОКПО;

и) код ОКВЭД;

к) БИК (для кредитных организаций);

л) реквизиты счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, необходимые для перевода Биржевых облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД.

В том случае, если владелец Биржевых облигаций является нерезидентом и (или) физическим лицом, то в Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций необходимо дополнительно указать следующую информацию:

- место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций; - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;

- налоговый статус владельца Биржевых облигаций.

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

- код иностранной организации (КИО) - при наличии.

В случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Биржевых облигаций;

- наименование органа, выдавшего документ;

- число, месяц и год рождения владельца Биржевых облигаций.

Дополнительно к Требованию (заявлению), к информации относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, владелец Биржевых облигаций либо лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, обязан передать Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Биржевым облигациям:

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

- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация 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<sup>3</sup>;

б) в случае, если получателем дохода по Биржевым облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:

- нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации).

в) В случае выплат иностранным гражданам государств, которые имеют с Российской Федерацией действующие межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения, владельцу Биржевых облигаций либо лицу, уполномоченному владельцем Биржевых облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, предварительно запросив у такого иностранного гражданина, необходимо предоставить Эмитенту документ, подтверждающий, что иностранный гражданин является налоговым резидентом иностранного государства для целей применения действующего межправительственного соглашения об избежании двойного налогообложения Российской Федерации с иностранным государством, оформленный в соответствии с требованиями российского налогового законодательства.

г) Российским гражданам – владельцам Биржевых облигаций, проживающим за пределами территории Российской Федерации, либо лицу, уполномоченному владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, предварительно запросив у такого российского гражданина, необходимо предоставить Эмитенту заявление в произвольной форме о признании российским гражданином своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредставления или несвоевременного предоставления указанных документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Требование (заявление), содержащее положения о выплате наличных денег, не удовлетворяется.

Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Требования (заявления);
- к лицам, представившим Требование о досрочном погашении, не соответствующее установленным требованиям.

В течение 2 (Двух) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов, Эмитент осуществляет их проверку и рассмотрение Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций (далее – срок рассмотрения Требования (заявления)). Эмитент не позднее, чем в 3 (Третий) рабочий день с даты истечения

<sup>3</sup> Статьей 312 Налогового кодекса РФ предусмотрено представление налоговому агенту подтверждения, заверенного компетентным органом иностранного государства. Порядок оформления официальных документов, исходящих от компетентных органов иностранных государств, содержится в Гаагской конвенции от 05.10.1961, являющейся в силу ст. 15 Конституции Российской Федерации составной частью правовой системы Российской Федерации. Согласно ст. 1 Конвенции Конвенция распространяется на официальные документы, которые были совершены на территории одного из договаривающихся государств и должны быть представлены на территории другого договаривающегося государства.

В силу ст. 3 Конвенции единственной формальностью, соблюдение которой может быть потребовано для удостоверения подлинности подписи, качества, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и в надлежащем случае подлинности печати или штампа, которым скреплен этот документ, является проставление предусмотренного ст. 4 Конвенции апостиля компетентным органом государства, в котором этот документ был совершен.

Поскольку Конвенция распространяется на официальные документы, в том числе исходящие от органа или должностного лица, подчиняющегося юрисдикции государства, включая документы, исходящие из прокуратуры, секретаря суда или судебного исполнителя, такие документы должны соответствовать требованиям Конвенции, то есть содержать апостиль. Таким образом, для применения льготного режима налогообложения иностранное лицо должно представить подтверждение, выданное компетентным органом государства и содержащее апостиль.

срока рассмотрения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций письменно уведомляет о принятом решении об удовлетворении либо об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования (заявления) владельца Биржевых облигаций или лица, уполномоченного владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, направившего Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций. Получение уведомления об отказе в удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций не лишает владельца Биржевых облигаций права, обратиться с Требованиями (заявлениями) о досрочном погашении Биржевых облигаций повторно.

В случае принятия решения Эмитентом об удовлетворении Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций, перевод Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД Владелец или его уполномоченному лицу, на эмиссионный счет Эмитента, открытый в НРД, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам.

Для осуществления указанного перевода Эмитент не позднее, чем в 3 (Третий) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций письменно уведомляет о принятом решении владельца Биржевых облигаций или лица, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, направившее Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций, и указывает в Уведомлении об удовлетворении Требования (заявления) реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам. После направления таких уведомлений, Эмитент подает в НРД встречное поручение депо на перевод Биржевых облигаций (по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД Владелец Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, на свой эмиссионный счет в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций, а также Эмитент или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение на перевод денежных средств со своего банковского счета на банковский счет Владелец Биржевых облигаций или лица, уполномоченного Владелец Биржевых облигаций получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

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

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

**Дата досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию владельца Биржевых облигаций:**

Эмитент обязан погасить Биржевые облигации, предъявленные к досрочному погашению, не позднее 7 (Семи) рабочих дней с даты получения соответствующего Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций.



*Дата досрочного погашения Биржевых облигаций не должна выпадать на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций.*

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

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

**Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций:**

*1) При наступлении события, дающего право владельцам Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, Эмитент и Представитель владельцев облигаций (в случае его назначения) раскрывают информацию о возникновении у владельцев Биржевых облигаций такого права путем опубликования информации в форме сообщения о существенном факте «О возникновении и (или) прекращении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента» в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, в следующие сроки с даты возникновения такого события:*

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

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

*Эмитент информирует Биржу и НРД о наступлении события, дающего право владельцам Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, а также о периоде приема Требований о досрочном погашении Биржевых облигаций и сроках досрочного погашения Биржевых облигаций не позднее 1 (Одного) дня с даты наступления таких событий.*

*Эмитент раскрывает информацию о получении от биржи, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, уведомления о принятии решения о делистинге Биржевых облигаций путем опубликования информации в форме сообщения о существенном факте «О включении эмиссионных ценных бумаг эмитента в список ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг, или об их исключении из указанного списка, а также о включении в котировальный список российской биржи эмиссионных ценных бумаг эмитента или об их исключении из указанного списка» в следующие сроки с даты получения от биржи указанного уведомления:*

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

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

*2) Информация о наступлении события, прекращающего право владельцев Биржевых облигаций требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «О возникновении и (или) прекращении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента» в следующие сроки с даты наступления соответствующего события:*

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

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

*Эмитент обязан проинформировать НРД и Биржу о наступлении события, прекращающего право владельцев Биржевых облигаций требовать досрочного*

погашения Биржевых облигаций, а также о дате или порядке определения даты, с которой у владельцев Биржевых облигаций прекращается право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций.

3) После досрочного погашения Эмитентом Биржевых облигаций Эмитент раскрывает информацию об исполнении обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) в форме сообщения о существенном факте «О погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента» в следующие сроки с даты исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций:

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

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

**Иные условия и порядок досрочного погашения облигаций по требованию владельцев облигаций:**

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

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

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

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

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

**9.4.2. Досрочное погашение по усмотрению эмитента**

**Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения облигаций:**

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по цене, равной 100% от номинальной стоимости. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее - НКД), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Ci * 1000 * (T - T(i-1)) / 365 / 100\%,$$

где

*i* - порядковый номер купонного периода, *i*=1...24;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

*Ci* - размер процента (купона) *i*-того купонного периода, в процентах годовых;

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

*T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри i –купонного периода.*

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

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

*Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций только после их полной оплаты.*

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

*Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, принимается уполномоченным органом управления Эмитента не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты осуществления такого досрочного погашения Биржевых облигаций.*

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

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

*Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций принимается единоличным исполнительным органом Эмитента, если иное не установлено федеральными законами или уставом (учредительными документами) Эмитента.*

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

**Срок, в течение которого Биржевые облигации могут быть досрочно погашены**

*В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, Биржевых облигаций будут досрочно погашены в дату, определенную в решении Эмитента о досрочном погашении Биржевых облигаций.*

**Дата начала досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента**

*В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента Биржевых облигаций будут погашены в дату, определенную решением уполномоченного органа управления Эмитента.*

**Дата окончания досрочного погашения Биржевых облигаций**

*Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.*

*Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. В этом случае владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.*

### **Порядок раскрытия информации о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций**

*Информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, раскрываются не позднее, чем за 45 (сорок пять) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций, в форме сообщения о существенном факте и в следующие сроки с даты принятия решения о досрочном погашении Биржевых облигаций уполномоченным органом управления Эмитента:*

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

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

*Данное сообщение о существенном факте должно содержать следующую информацию:*

- дату досрочного погашения Биржевых облигаций;*
- стоимость досрочного погашения;*
- порядок и условия осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций.*

*Эмитент в письменном виде информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе о стоимости, дате, порядке и условиях осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента не позднее дня принятия соответствующего решения.*

### **Порядок раскрытия (предоставления) информации об итогах досрочного погашения облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных облигаций**

*Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщений о существенных фактах «О погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента» и «О выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам Эмитента» в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (с даты внесения по счету депо Эмитента записи о погашении документарных Биржевых облигаций Эмитента на предъявителя с обязательным централизованным хранением):*

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

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

### **Порядок и условия досрочного погашения**

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

*Передача выплат при досрочном погашении Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.*

*Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям получают причитающиеся им денежные выплаты в счет досрочного погашения Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются.*

*Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.*

*Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет досрочного погашения Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.*

*Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по номинальной стоимости. При досрочном погашении Биржевых облигаций выплачивается также накопленный купонный доход из расчета количества дней, прошедших с даты начала соответствующего купонного периода и до даты досрочного погашения Биржевых облигаций.*

*Списание Биржевых облигаций со счетов депо при досрочном погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций выплате купонного дохода по ним за завершённые купонные периоды, а также накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.*

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

#### **Иные условия и порядок досрочного погашения Биржевых облигаций:**

*Иные условия досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента отсутствуют.*

#### **10. Сведения о приобретении облигаций**

*В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с приобретением Биржевых облигаций, законодательством Российской Федерации и(или) нормативными актами в сфере финансовых рынков будут установлены условия и(или) порядок, и(или) правила (требования), и(или) сроки, отличные от тех, которые содержатся в настоящем пункте, приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и(или) нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.*

*Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций настоящего выпуска по соглашению с владельцами Биржевых облигаций и обязанность по приобретению Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций с возможностью их последующего обращения до истечения срока погашения.*

*Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций.*

*Оплата Биржевых облигаций при их приобретении осуществляется денежными средствами.*

*В последующем приобретенные Биржевые облигации могут вновь обращаться на вторичном рынке (при условии соблюдения Эмитентом законодательства Российской Федерации).*

*Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

*Агентом Эмитента по приобретению Биржевых облигаций, действующим по поручению, и за счет Эмитента (далее по тексту – Агент), является Андеррайтер.*

*Эмитент может назначать иных агентов по приобретению Биржевых облигаций и отменять такие назначения.*

*Сведения о замене агента и/или об изменении сведений об агенте и/или о прекращении оказания Агентом услуг раскрывается Эмитентом путем опубликования Сообщений о существенном факте «Сведения о привлечении или замене организаций, оказывающих эмитенту услуги посредника при исполнении*

эмитентом обязательств по облигациям или иным эмиссионным ценным бумагам эмитента». Раскрытие информации осуществляется следующим образом:

- в ленте новостей - в течение 1 (Одного) дня с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом в порядке замены привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения, - с даты вступления его в силу, и не позднее 7 (Семи) рабочих дней до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом (в случае приобретения Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами - не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении Биржевых облигаций (срока, в течение которого владелец Биржевой облигации может передать Агенту Эмитента письменное Уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций) до начала срока (дата начала и дата окончания) приобретения Биржевых облигаций);

- на страницах в сети Интернет - в течение 2 (Двух) дней с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом в порядке замены привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения, - с даты вступления его в силу, и не позднее 7 (Семи) рабочих дней до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом (в случае приобретения Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами - не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении Биржевых облигаций (срока, в течение которого владелец Биржевой облигации может передать Агенту Эмитента письменное Уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций);

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

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется через ФБ ММВБ.

В случае реорганизации, ликвидации ФБ ММВБ либо в случае, если приобретение Биржевых облигаций Эмитентом через ФБ ММВБ в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, будет не соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации на момент такого приобретения, Эмитент принимает решение об ином организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Биржевых облигаций. В таком случае приобретение Биржевых облигаций Эмитентом будет осуществляться в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, а Эмитент раскроет информацию о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Биржевых облигаций путем опубликования сообщения о существенном факте.

Указанное сообщение будет включать в себя:

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

Раскрытие информации осуществляется Эмитентом в следующие сроки со дня принятия решения об изменении организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Биржевых облигаций:

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

*- на страницах в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней;*

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

**10.1. Порядок приобретения Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций.**

*Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней 8-го и 16-го купонных периодов (выше и далее – Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом).*

*Приобретение Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций осуществляется в следующем порядке:*

*а) владелец Биржевых облигаций заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов ФБ ММВБ, и дает ему поручение осуществить необходимые действия для продажи Биржевых облигаций Эмитенту. Владелец Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов ФБ ММВБ, действует самостоятельно. Участник торгов ФБ ММВБ, действующий за счет и по поручению владельцев Биржевых облигаций или от своего имени и за свой счет, далее по тексту именуется «Держатель» или «Держатель Биржевых облигаций»;*

*б) в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом Держатель Биржевых облигаций направляет Агенту и/или Эмитенту по адресам их места нахождения письменное уведомление о намерении продать определенное количество Биржевых облигаций (далее – «Уведомление») в любой из дней, входящих в Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом.*

*Указанное Уведомление должно быть подписано уполномоченным лицом Держателя Биржевых облигаций и скреплено печатью.*

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

*Настоящим \_\_\_\_\_ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Обществу с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» процентные неконвертируемые Биржевые облигации серии БО-01 документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер выпуска \_\_\_\_\_, принадлежащие \_\_\_\_\_ (полное наименование владельца Биржевых облигаций), в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг.*

*Полное*

*наименование*

*Держателя:*

*Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью): \_\_\_\_\_*

*Подпись, Печать Держателя*

*Уведомление считается полученным Агентом и/или Эмитентом по приобретению с даты вручения адресату или отказа адресата от его получения.*

*в) После направления Уведомления Держатель Биржевых облигаций в дату приобретения Биржевых облигаций подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Биржевых облигаций (далее – «Заявка») в систему торгов ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в ЗАО «ФБ ММВБ» и другими нормативными документами (далее –*

*«Правила ЗАО «ФБ ММВБ»»), адресованную Агенту, с указанием цены, определенной ниже. Данная Заявка должна быть выставлена Держателем в систему торгов в срок с 11.00 до 13.00 по московскому времени в дату приобретения Биржевых облигаций.*

*Дата приобретения Биржевых облигаций Эмитентом - 2 (Второй) рабочий день с даты окончания Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом (далее – Дата приобретения)*

*г) Сделки по покупке Эмитентом Биржевых облигаций у Держателей Биржевых облигаций заключаются в ЗАО «ФБ ММВБ» в соответствии с Правилами ЗАО «ФБ ММВБ».*

*Эмитент обязуется в срок до 17.30 по московскому времени в дату приобретения Биржевых облигаций заключить сделки со всеми Держателями Биржевых облигаций, от которых были получены Уведомления Агентом по приобретению, путем подачи встречных адресных заявок к заявкам, поданным в соответствии с подпунктом «в» п. 10.1 Решения о выпуске ценных бумаг и находящимся в системе торгов ЗАО «ФБ ММВБ» к моменту заключения сделки.*

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

*Эмитент обязан приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.*

#### **Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом**

*Цена приобретения Биржевых облигаций определяется как 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости. При этом дополнительно выплачивается НКД по Биржевым облигациям, рассчитанный на Дату приобретения Биржевых облигаций в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п.2.4 Проспекта ценных бумаг.*

#### **Порядок принятия уполномоченным органом управления эмитента решения о приобретении Биржевых облигаций**

*Принятие уполномоченным органом управления Эмитента отдельных решений о приобретении Биржевых облигаций по требованию их владельцев не требуется, так как условия и порядок приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев изложен в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг.*

#### **Порядок раскрытия Эмитентом информации об условиях приобретения Биржевых облигаций, а также об итогах приобретения Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных эмитентом Биржевых облигаций)**

*1) Информация о приобретении Биржевых облигаций у их владельцев раскрывается в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом:*

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

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

*В соответствии с пунктом 2 статьи 17.2 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в редакции, действующей с 01.07.2014) Эмитент обязан уведомить представителя владельцев облигаций (в случае его назначения) о таком приобретении не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом*



2) После окончания установленного срока приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по требованию владельцев Биржевых облигаций, Эмитент раскрывает информацию об итогах приобретения Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) в форме сообщений о существенных фактах «Сведения, оказывающие, по мнению Эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» и «Сведения о начисленных и (или) выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» в следующие сроки с даты приобретения:

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

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

#### **Иные условия приобретения Биржевых облигаций по требованию владельцев:**

В последующем приобретенные Эмитентом Биржевые облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации). Эмитент до наступления срока погашения вправе погасить приобретенные им Биржевые облигации досрочно. При этом погашение приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций будет осуществляться в соответствии с условиями депозитарной деятельности НРД, положения Решения о выпуске ценных бумаг о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента к досрочному погашению приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций не применяются. Приобретенные Эмитентом Биржевые облигации, погашенные им досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

### **10.2. Порядок приобретения Биржевых облигаций по соглашению владельцев Биржевых облигаций.**

#### **Условия и порядок приобретения облигаций Эмитентом по соглашению с владельцами облигаций.**

Уполномоченный орган управления Эмитента в соответствии с действующим законодательством может принимать отдельные решения о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных ofert. Такое решение принимается уполномоченным органом управления Эмитента с утверждением срока, порядка и цены приобретения Биржевых облигаций.

Эмитент осуществляет приобретение Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в течение срока, определяемого согласно соответствующему решению уполномоченного органа Эмитента.

Срок (дата начала и дата окончания) приобретения Биржевых облигаций не может наступать ранее полной оплаты Биржевых облигаций.

Порядок и условия приобретения Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами будут определены решением уполномоченного органа Эмитента и раскрыты в сообщении о принятом уполномоченным органом Эмитента решении о приобретении Биржевых облигаций.

При этом срок, в течение которого владелец Биржевых облигаций может передать Эмитенту письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций на условиях, установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций, должен составлять не менее 5 (Пяти) рабочих дней.

#### **Порядок раскрытия Эмитентом информации о приобретении облигаций по соглашению с владельцами облигаций:**

*Информация о принятом уполномоченным органом Эмитента решении о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе публичная безотзывная оферта раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами (нормативными актами), регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события, не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты начала срока принятия предложений о приобретении Биржевых облигаций (до даты начала периода предъявления уведомлений о намерении продать Биржевых облигаций) и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом Эмитента соответствующего решения:*

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

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

*Указанное сообщение о принятом решении о приобретении Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами будет составлять безотзывную публичную оферту о заключении договора купли-продажи о приобретении, содержащую все существенные условия договора купли-продажи Биржевых облигаций выпуска, из которой усматривается воля Эмитента приобрести Биржевые облигации на указанных в публикации условиях у любого владельца Биржевых облигаций, изъявившего волю акцептовать оферту.*

*Сообщение будет содержать следующую информацию:*

- дату принятия решения о приобретении Биржевых облигаций;*
- идентификационные признаки Биржевых облигаций, решение о приобретении которых принято (форма, вид, идентификационный номер, присвоенный выпуску Биржевых облигаций биржей, осуществившей допуск биржевых облигаций к организованным торгам, дата допуска Биржевых облигаций к организованным торгам на бирже и наименование этой биржи);*
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;*
- срок, в течение которого владелец Биржевых облигаций может передать Эмитенту письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций на условиях, установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций;*
- дату приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;*
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;*
- порядок приобретения Биржевых облигаций;*
- форму и срок оплаты;*
- наименование Агента по приобретению Биржевых облигаций;*
- иные условия приобретения.*

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

*В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целых Биржевых облигаций.*

**Порядок раскрытия информации об итогах приобретения облигаций по соглашению с их (владельцами), в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций:**

*Информация об итогах приобретения Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами раскрывается Эмитентом в форме, установленной нормативными правовыми актами (нормативными актами), регулирующими порядок раскрытия информации на рынке ценных бумаг и действующими на момент наступления указанного события с указанием количества приобретенных Биржевых облигаций в следующие сроки с даты приобретения Биржевых облигаций:*

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

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

*В данном сообщении помимо прочей информации приводятся сведения о количестве приобретенных Эмитентом Биржевых облигаций.*

*Эмитент не возлагает обязанность по раскрытию информации о приобретении Биржевых облигаций на иное юридическое лицо.*

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

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

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

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

*Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям выпуска не предусмотрено.*

11.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

*Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям выпуска не предусмотрено.*

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав

*Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.*

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения

*Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям выпуска не предусмотрено.*

# Приложение 2

Бухгалтерская отчетность за 2011 год.



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

## Бухгалтерская отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2011  
Общество с ограниченной ответственностью  
"ИС-брокер"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 65.23.2  
Код по ОКПО 81507011  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65  
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 19 страницах с приложениями документов или их копий на листях

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель

Орешенков  
Дмитрий  
Сергеевич



Людмила  
Владимировна

Подпись

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

|         |         |
|---------|---------|
| 0710001 | 0710002 |
| 0710003 | 0710004 |
| 0710005 | 0710006 |

с приложением документов или их копий на листях

Дата представления документа

Зарегистрирован за №

ИФНС РОССИИ № 1 по г. Москве

Получен и (или) Судей Листы

26 MAR 2012

с налогоплательщиками

Спец. 1 разряда ЕР 428403 Д.А.



1050 2020

ИНН 7701733190

КПП 770101001 Стр. 002



96AB 3862 5088 E8FA 087D 41A5 0488 C880

+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 105005

Субъект Российской Федерации (код) 77

Район

Город

Населенный пункт  
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,  
перекресток и т.п.) Бауманская ул

Номер дома  
(владения) 58/25

Номер корпуса  
(строения) стр. 10

Номер офиса

+

+

+

+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

| Пояснения <sup>1</sup>        | Наименование показателя                                    | Код         | Актив                              |                                |   |
|-------------------------------|--|-------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
|                               |  |             | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
| 1                             | 2  | 3           | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b> |  |             |                                    |                                |   |
|                               | Нематериальные активы                                      | 1110        |                                    |                                |   |
|                               | Результаты исследований и разработок                       | 1120        |                                    |                                |   |
| 2                             | Основные средства  | 1130        | 2 4 5                              | 2 3 9                          | 1 1 3   |
|                               | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1140        |                                    |                                |   |
| 3 . 1                         | Финансовые вложения  | 1150        | 5                                  | 5                              | 1 1   |
|                               | Отложенные налоговые активы                                | 1160        | 3 4 8                              | 1                              |   |
|                               | Прочие внеоборотные активы                                 | 1170        | 5 5 7                              | 4 3 9                          | 1 0   |
|                               | Итого по разделу I   | 1100        | 1 1 5 5                            | 6 8 4                          | 1 3 4   |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>   |  |             |                                    |                                |   |
| 4                             | Запасы   | 1210        | 0                                  | 5                              |   |
|                               | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220        |                                    |                                |   |
| 5                             | Дебиторская задолженность                                  | 1230        | 1 5 7 0                            | 4 7 8 0                        | 3 4 6 5 3 2                                     |
| 3                             | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240        | 9 0 0 8 6                          | 1 8 4 7 0 0                    | 1 4 7 6 2                                       |
|                               | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250        | 3 8 1 3 3                          | 5 1 2 5                        | 1 0 8 4 9                                       |
|                               | Прочие оборотные активы                                    | 1260        | 1 7                                | 1 5 7                          | 6 9   |
|                               | Итого по разделу II  | 1200        | 1 2 9 8 0 6                        | 1 9 4 7 6 7                    | 3 7 2 2 1 2                                     |
|                               | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1600</b> | <b>1 3 0 9 6 1</b>                 | <b>1 9 5 4 5 1</b>             | <b>3 7 2 3 4 6</b>                              |



1050 2044

ИНН 7701733190

КПП 770101001 Стр. 004



A13A 9824 5083 0DFA 935D 9D8A 20CB 5050

## ПАССИВ

| Пояснения <sup>1</sup>                         | Наименование показателя  | Код  | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|--|------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2  | 3    | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                  |  |      |                                    |                                |   |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 1 000 000                          | 400 000                        | 100 000   |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 |                                    |                                |   |
|  | Переоценка внеоборотных активов  | 1340 |                                    |                                |   |
|  | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 |                                    |                                |   |
|  | Резервный капитал  | 1360 |                                    |                                |   |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 2 969 5                            | 1 505 2                        | 1 049 2   |
|  | Итого по разделу III   | 1300 | 12 969 5                           | 5 505 2                        | 2 049 2   |
| <b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>1</sup></b> |  |      |                                    |                                |   |
|  | Пасевой фонд   | 1310 |                                    |                                |   |
|  | Целевой капитал  | 1320 |                                    |                                |   |
|  | Целевые средства   | 1350 |                                    |                                |   |
|  | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества                   | 1360 |                                    |                                |   |
|  | Резервный и иные целевые фонды   | 1370 |                                    |                                |   |
|  | Итого по разделу III   | 1300 |                                    |                                |   |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>          |  |      |                                    |                                |   |
|  | Заемные средства   | 1410 |                                    |                                |   |
|  | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | 0                                  | 2                              |   |
|  | Оценочные обязательства  | 1430 |                                    |                                |   |
|  | Прочие обязательства   | 1450 |                                    |                                |   |
|  | Итого по разделу IV  | 1400 | 0                                  | 2                              | 0   |



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 005



0CDB 37FD 608E 1FE8 6GD4 A8B6 8ED3 A03E



| Номенклатура                          | Наименование показателя    | Код  | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---------------------------------------|----------------------------|------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1                                     | 2                          | 3    | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |                            |      |                                    |                                |   |
|                                       | Заемные средства           | 1510 | 0                                  | 139539                         | 350279  |
| 5                                     | Кредиторская задолженность | 1520 | 58                                 | 858                            | 1575  |
|                                       | Доходы будущих периодов    | 1530 |                                    |                                |   |
| 7                                     | Оценочные обязательства    | 1540 | 1208                               |                                |   |
|                                       | Прочие обязательства       | 1550 |                                    |                                |   |
|                                       | Итого по разделу V         | 1500 | 1266                               | 140397                         | 351854  |
|                                       | <b>БАЛАНС</b>              | 1700 | 130961                             | 195451                         | 372346  |

**Примечания**

1. Указываются номера соответствующих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.  
2. Числа в других формах отчета выделены или выделены шрифтом, подчеркиваются в других случаях.  
3. Заполняется налогоплательщиками, организациями.





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 006



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя         | Код   | На отчетную дату<br>отчетного периода | На 31 декабря<br>предыдущего года | На 31 декабря года,<br>предшествующего<br>предыдущему |
|--|---------------------------------|-------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1  | 2                               | 3     | 4                                     | 5                                 | 6   |
| Нематериальные активы (стр. 1110), в том числе:                |                                 |       |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11101 |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11102 |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11103 |                                       |                                   |   |
| Результаты исследований и разработок (стр. 1120), в том числе: |                                 |       |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11201 |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11202 |                                       |                                   |   |
| Основные средства (стр. 1130), в том числе:                    |                                 |       |                                       |                                   |   |
| 2.1  | Основные средства в организации | 11301 | 2 4 5                                 | 2 3 9                             | 1 1 3   |
|  |                                 | 11302 |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11303 |                                       |                                   |   |
| Доходные вложения (стр. 1140), в том числе:                    |                                 |       |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11401 |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11402 |                                       |                                   |   |
| Финансовые вложения (стр. 1150), в том числе:                  |                                 |       |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11501 |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11502 |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11503 |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11504 |                                       |                                   |   |
| Отложенные налоговые активы (стр. 1160), в том числе:          |                                 |       |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11601 |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11602 |                                       |                                   |   |
| Вливаемые показатели (стр. 1165), в том числе:                 |                                 |       |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11651 |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11652 |                                       |                                   |   |
| Прочие внеоборотные активы (стр. 1170), в том числе:           |                                 |       |                                       |                                   |   |
|  | Расходы будущих периодов        | 11701 | 5 5 7                                 | 4 3 9                             | 1 0   |
|  |                                 | 11702 |                                       |                                   |   |
|  |                                 | 11703 |                                       |                                   |   |



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 007



### Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист предоставляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя                          | Код   | На отчетную дату<br>отчетного периода | На 31 декабря<br>предыдущего года | На 31 декабря года,<br>предшествующего<br>предыдущему |
|--|--|-------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1  | 2  | 3     | 4                                     | 5                                 | 6   |
| Зачислы (стр. 1210), в том числе:  |  |       |                                       |                                   |   |
| 4.1  | Материалы  | 12101 | 0                                     | 5                                 |   |
|  |  | 12102 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12103 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12104 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12105 |                                       |                                   |   |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:  |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 12201 |                                       |                                   |   |
| Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:                                  |  |       |                                       |                                   |   |
| 5.1  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 12301 | 63                                    | 48                                | 257   |
| 5.1  | Расчеты с покупателями и заказчиками             | 12302 | 22                                    | 2277                              | 345912  |
| 5.1  | Расчеты по налогам и сборам                      | 12303 | 1086                                  | 1261                              | 6   |
| 5.1  | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 12304 | 0                                     | 23                                | 10  |
| 5.1  | Расчеты с персоналом по прочим операциям         | 12305 | 0                                     | 3                                 |   |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе: |  |       |                                       |                                   |   |
| 3.1  | Акции  | 12401 | 33946                                 | 29290                             | 12460   |
| 3.1  | Долговые ценные бумаги                           | 12402 | 56040                                 | 155410                            | 2302  |
| 3.1  | Предоставленные займы                            | 12403 | 100                                   |                                   |   |
| Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:                   |  |       |                                       |                                   |   |
|  | Расчетные счета                                  | 12501 | 13912                                 | 1086                              | 10849   |
|  | Прочие специальные счета                         | 12502 | 24221                                 | 4039                              |   |
| Вливаемые показатели (стр. 1255), в том числе:                                       |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 12551 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12552 |                                       |                                   |   |
| Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:                                    |  |       |                                       |                                   |   |
|  | Расходы будущих периодов                         | 12601 | 17                                    | 157                               | 69  |
|  |  | 12602 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12603 |                                       |                                   |   |



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 008



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист предоставляется при наличии расшифровок

| Показатель   | Наименование показателя                    | Код   | На отчетную дату<br>отчетного периода | На 31 декабря<br>предыдущего года | На 31 декабря года,<br>предыдущего<br>предыдущему |
|--|--|-------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1  | 2  | 3     | 4                                     | 5                                 | 6   |
| Запасы (стр. 1210), в том числе:   |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 12101 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12102 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12103 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12104 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12105 |                                       |                                   |   |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:  |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 12201 |                                       |                                   |   |
| Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:                                  |  |       |                                       |                                   |   |
| 5.1.   | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 12301 | 3 9 9                                 | 1 1 6 8                           | 3 4 7   |
|  |  | 12302 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12303 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12304 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12305 |                                       |                                   |   |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе: |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 12401 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12402 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12403 |                                       |                                   |   |
| Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:                   |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 12501 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12502 |                                       |                                   |   |
| Вспомогательные показатели (стр. 1255), в том числе:                                 |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 12551 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12552 |                                       |                                   |   |
| Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:                                    |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 12601 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12602 |                                       |                                   |   |
|  |  | 12603 |                                       |                                   |   |



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 009



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист предоставляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя                    | Код   | На отчетную дату<br>отчетного периода | На 31 декабря<br>предыдущего года | На 31 декабря года,<br>предшествующего<br>предыдущему |
|--|--|-------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1  | 2  | 3     | 4                                     | 5                                 | 6   |
| Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:             |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 14351 |                                       |                                   |   |
|  |  | 14352 |                                       |                                   |   |
| Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:  |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 14501 |                                       |                                   |   |
| Заемные средства (стр. 1510), в том числе:                   |  |       |                                       |                                   |   |
|  | Краткосрочные кредиты                      | 15101 | 0                                     | 139200                            | 350000  |
| Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:         |  |       |                                       |                                   |   |
| 5.3  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками      | 15201 | 35                                    | 3                                 | 11  |
| 5.3  | Расчеты с покупателями и заказчиками       | 15202 | 0                                     |                                   | 4   |
| 5.3  | Расчеты по налогам и сборам                | 15203 | 8                                     | 829                               | 1551  |
| 5.3  | Расчеты с персоналом по оплате труда       | 15204 | 0                                     |                                   | 3   |
| 5.3  | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15205 | 15                                    | 26                                | 6   |
|  |  | 15206 |                                       |                                   |   |
|  |  | 15207 |                                       |                                   |   |
| Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:            |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 15301 |                                       |                                   |   |
| Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:            |  |       |                                       |                                   |   |
| 7  | Резерв на оплату отпуска                   | 15401 | 1208                                  |                                   |   |
|  |  | 15402 |                                       |                                   |   |
| Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:             |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 15451 |                                       |                                   |   |
|  |  | 15452 |                                       |                                   |   |
| Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе: |  |       |                                       |                                   |   |
|  |  | 15501 |                                       |                                   |   |



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 010



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя            | Код   | На отчетную дату<br>отчетного периода | На 31 декабря<br>предыдущего года | На 31 декабря года,<br>предшествующего<br>предыдущему |
|--|------------------------------------|-------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1  | 2                                  | 3     | 4                                     | 5                                 | 6   |
| Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:             |                                    |       |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 14351 |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 14352 |                                       |                                   |   |
| Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:  |                                    |       |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 14501 |                                       |                                   |   |
| Заемные средства (стр. 1510), в том числе:                   |                                    |       |                                       |                                   |   |
|  | Проценты по краткосрочным кредитам | 15101 | 0                                     | 339                               | 279   |
| Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:         |                                    |       |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15201 |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15202 |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15203 |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15204 |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15205 |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15206 |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15207 |                                       |                                   |   |
| Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:            |                                    |       |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15301 |                                       |                                   |   |
| Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:            |                                    |       |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15401 |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15402 |                                       |                                   |   |
| Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:             |                                    |       |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15451 |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15452 |                                       |                                   |   |
| Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе: |                                    |       |                                       |                                   |   |
|  |                                    | 15501 |                                       |                                   |   |



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 011



616D 47D8 5085 6311 9117 FCB8 4C8D 8213

# Отчет о прибылях и убытках

Форма по ОКУД 0710002

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя   | Код  | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|------------------------|---|------|--------------------|--|
| 1                      | 2   | 3    | 4                  | 5                                      |
|                        | Выручка <sup>2</sup>  | 2110 | 51319777           | 42712817                               |
|                        | Себестоимость продаж  | 2120 | (51311814)         | (42675687)                             |
|                        | Валовая прибыль (убыток)  | 2100 | 7963               | 37130                                  |
|                        | Коммерческие расходы  | 2210 |                    |  |
| 6                      | Управленческие расходы  | 2220 | (24529)            | (14543)                                |
|                        | Прибыль (убыток) от продаж  | 2200 | (16566)            | 22587                                  |
|                        | Доходы от участия в других организациях   | 2310 |                    |  |
|                        | Проценты к получению  | 2320 | 466                | 15                                     |
|                        | Проценты к уплате   | 2330 | (7433)             | (19085)                                |
|                        | Прочие доходы   | 2340 | 43147              | 15392                                  |
|                        | Прочие расходы  | 2350 | (4220)             | (2396)                                 |
|                        | Прибыль (убыток) до налогообложения   | 2300 | 15394              | 16513                                  |
|                        | Текущий налог на прибыль  | 2410 | (1100)             | (1951)                                 |
|                        | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)  | 2421 | 2323               | 1249                                   |
|                        | Изменение отложенных налоговых обязательств   | 2430 | 348                | (2)                                    |
|                        | Изменение отложенных налоговых активов  | 2450 | 1                  |  |
|                        | Прочее  | 2460 |                    |  |
|                        | Чистая прибыль (убыток)   | 2400 | 14643              | 14560                                  |
| <b>СПРАВОЧНО</b>       |   |      |                    |  |
|                        | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 |                    |  |
|                        | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                 | 2520 |                    |  |
|                        | Совокупный финансовый результат периода <sup>3</sup>  | 2500 | 14643              | 14560                                  |
|                        | Базовая прибыль (убыток) на акцию   | 2900 |                    |  |
|                        | Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 2910 |                    |  |

## Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, налога

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 012



Расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках

Лист представляется при наличии расшифровок

| Показатель  | Наименование показателя                             | Код   | За отчетный период | За аналогичный период<br>предыдущего года |
|---|---|-------|--------------------|---|
| 1   | 2   | 3     | 4                  | 5   |
| Выручка (стр. 2110), в том числе:                                 |   |       |                    |   |
|   | по деятельности с основной системой налогообложения | 21101 | 51319777           | 42712817                                  |
|   |   | 21102 |                    |   |
| Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:                    |   |       |                    |   |
|   | по деятельности с основной системой налогообложения | 21201 | (51311814)         | (42675687)                                |
|   |   | 21202 |                    |   |
| Валовая прибыль (убыток) (стр. 2140), в том числе:                |   |       |                    |   |
|   | по деятельности с основной системой налогообложения | 21001 | 7963               | 37130                                     |
|   |   | 21002 |                    |   |
| Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе:                    |   |       |                    |   |
|   |   | 22101 |                    |   |
| Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе:                  |   |       |                    |   |
| 6   | по деятельности с основной системой налогообложения | 22201 | (24529)            | (14543)                                   |
| Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200), в том числе:              |   |       |                    |   |
|   | по деятельности с основной системой налогообложения | 22001 | (16566)            | 22587                                     |
|   |   | 22002 |                    |   |
| Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе: |   |       |                    |   |
|   |   | 23101 |                    |   |
| Проценты к получению (стр. 2320), в том числе:                    |   |       |                    |   |
|   | Проценты к получению                                | 23201 | 466                | 15  |
| Проценты к уплате (стр. 2330), в том числе:                       |   |       |                    |   |
|   | Проценты к уплате                                   | 23301 | (7433)             | (19085)                                   |
| Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:                           |   |       |                    |   |
|   | Прочие операционные доходы                          | 23401 | 0                  | 87  |
|   | Прочие внереализационные доходы                     | 23402 | 43142              | 15305                                     |
|   |   | 23403 |                    |   |
| Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:                          |   |       |                    |   |
|   | Отчисление в оценочные резервы                      | 23501 | (493)              | (20)                                      |
|   | Расходы на услуги банков                            | 23502 | (168)              | (145)                                     |
|   | Прочие операционные расходы                         | 23503 | (118)              | (113)                                     |



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 013



Расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках

Лист представляется при наличии расшифровок

| Показатели  | Наименование показателя             | Код   | За отчетный период | За аналогичный период<br>предыдущего года |
|---|-------------------------------------|-------|--------------------|---|
| 1   | 2                                   | 3     | 4                  | 5   |
| Выручка (стр. 2110), в том числе:                                 |                                     |       |                    |   |
|   |                                     | 21101 |                    |   |
|   |                                     | 21102 |                    |   |
| Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:                    |                                     |       |                    |   |
|   |                                     | 21201 |                    |   |
|   |                                     | 21202 |                    |   |
| Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе:                |                                     |       |                    |   |
|   |                                     | 21001 |                    |   |
|   |                                     | 21002 |                    |   |
| Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе:                    |                                     |       |                    |   |
|   |                                     | 22101 |                    |   |
| Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе:                  |                                     |       |                    |   |
|   |                                     | 22201 |                    |   |
| Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200), в том числе:              |                                     |       |                    |   |
|   |                                     | 22001 |                    |   |
|   |                                     | 22002 |                    |   |
| Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе: |                                     |       |                    |   |
|   |                                     | 23101 |                    |   |
| Проценты к получению (стр. 2320), в том числе:                    |                                     |       |                    |   |
|   |                                     | 23201 |                    |   |
| Проценты к уплате (стр. 2330), в том числе:                       |                                     |       |                    |   |
|   |                                     | 23301 |                    |   |
| Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:                           |                                     |       |                    |   |
|   |                                     | 23401 |                    |   |
|   |                                     | 23402 |                    |   |
|   |                                     | 23403 |                    |   |
| Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:                          |                                     |       |                    |   |
|   | Штрафы, пени, неустойки к получению | 23501 | ( 2 8 3 5 )        | ( 1 2 5 )                                 |
|   | Прочие внереализационные расходы    | 23502 | ( 6 0 6 )          | ( 1 9 9 3 )                               |
|   |                                     | 23503 |                    |   |





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 014



Расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения   | Наименование показателя                                   | Код   | За отчетный период | За аналогичный период<br>предыдущего года |
|---|---|-------|--------------------|---|
| 1   | 2   | 3     | 4                  | 5   |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300), в том числе:   |   |       |                    |   |
|   | по деятельности с основной исключенной<br>налогообложения | 23001 | 1 5 3 9 4          | 1 6 5 1 3                                 |
|   |   | 23002 |                    |   |
| В том числе постоянные налоговые обязательства (активы) (стр. 2421), в том числе:                                       |   |       |                    |   |
|   |   | 24211 |                    |   |
| Изменение отложенных налоговых обязательств (стр. 2430), в том числе:   |   |       |                    |   |
|   |   | 24301 |                    |   |
| Изменение отложенных налоговых активов (стр. 2450), в том числе:  |   |       |                    |   |
|   |   | 24501 |                    |   |
| Прочее (стр. 2460), в том числе:  |   |       |                    |   |
|   |   | 24601 |                    |   |
|   |   | 24602 |                    |   |
|   |   | 24603 |                    |   |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2510), в том числе: |   |       |                    |   |
|   |   | 25101 |                    |   |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520), в том числе:                 |   |       |                    |   |
|   |   | 25201 |                    |   |



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 015



# Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

## 1. Движение капитала

| Уставный капитал<br>1  | Собственные акции,<br>выкупленные у<br>акционеров<br>2 | Добавочный капитал<br>3 | Резервный капитал<br>4 | Нераспределенная<br>прибыль (непокрытый<br>убыток)<br>5 | Итого<br>6 |
|--|--|-------------------------|------------------------|---|------------|
| Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100) |  |                         |                        |   |            |
| 10000  |  |                         |                        | 10492   | 20492      |
| (ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)   |  |                         |                        |   |            |
| Увеличение капитала – всего: (3210)                                      |  |                         |                        |   |            |
| 30000  |  |                         |                        | 4560  | 34560      |
| в том числе:   |  |                         |                        |   |            |
| чистая прибыль (3211)  |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        | 14560   | 14560      |
| переоценка имущества (3212)  |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |
| доходы, относящиеся непосредственно<br>на увеличение капитала (3213)     |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |
| дополнительный выпуск акций (3214)                                       |  |                         |                        |   |            |
| 20000  |  |                         |                        |   | 20000      |
| увеличение номинальной стоимости акций (3215)                            |  |                         |                        |   |            |
| 10000  |  |                         |                        | (10000)   |            |
| реорганизация юридического лица (3216)                                   |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |
| Уменьшение капитала – всего: (3220)                                      |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |
| в том числе:   |  |                         |                        |   |            |
| убыток (3221)  |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |
| переоценка имущества (3222)  |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |
| расходы, относящиеся непосредственно<br>на уменьшение капитала (3223)    |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |
| уменьшение номинальной стоимости акций (3224)                            |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |
| уменьшение количества акций (3225)                                       |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |
| реорганизация юридического лица (3226)                                   |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |
| дивиденды (3227)   |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |
| Изменение добавочного капитала (3230)                                    |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |
| Изменение резервного капитала (3240)                                     |  |                         |                        |   |            |
|  |  |                         |                        |   |            |



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр 016



AAE4 BD29 5081 642F B0B8 08AA 20C2 862F

| Уставный капитал<br>1   | Собственные акции,<br>выкупленные у<br>акционеров<br>2 | Добавочный капитал<br>3 | Резервный капитал<br>4 | Нераспределенная<br>прибыль (непокрытый<br>убыток)<br>5 | Итого<br>6 |
|---|--|-------------------------|------------------------|---|------------|
| Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)               |  |                         |                        |   |            |
| 4 000 0   |  |                         |                        | 15 052  | 55 052     |
| (ОТЧЕТНЫЙ ГОД)  |  |                         |                        |   |            |
| Увеличение капитала – всего: (3310)                                   |  |                         |                        |   |            |
| 6 000 0   |  |                         |                        | 14 643  | 74 643     |
| в том числе:  |  |                         |                        |   |            |
| чистая прибыль (3311)   |  |                         |                        | 14 643  | 14 643     |
| переоценка имущества (3312)   |  |                         |                        |   |            |
| доходы, относящиеся непосредственно<br>на увеличение капитала (3313)  |  |                         |                        |   |            |
| дополнительный выпуск акций (3314)                                    |  |                         |                        |   |            |
| 6 000 0   |  |                         |                        |   | 6 000 0    |
| увеличение номинальной стоимости акций (3315)                         |  |                         |                        |   |            |
| реорганизация юридического лица (3316)                                |  |                         |                        |   |            |
| Уменьшение капитала – всего: (3320)                                   |  |                         |                        |   |            |
| в том числе:  |  |                         |                        |   |            |
| убыток (3321)   |  |                         |                        |   |            |
| переоценка имущества (3322)   |  |                         |                        |   |            |
| расходы, относящиеся непосредственно<br>на уменьшение капитала (3323) |  |                         |                        |   |            |
| уменьшение номинальной стоимости акций (3324)                         |  |                         |                        |   |            |
| уменьшение количества акций (3325)                                    |  |                         |                        |   |            |
| реорганизация юридического лица (3326)                                |  |                         |                        |   |            |
| дивиденды (3327)  |  |                         |                        |   |            |
| Изменение добавочного капитала (3330)                                 |  |                         |                        |   |            |
| Изменение резервного капитала (3340)                                  |  |                         |                        |   |            |
| Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)                 |  |                         |                        |   |            |
| 10 000 0  |  |                         |                        | 29 695  | 129 695    |



1050 2150

ИНН 7701733190

КПП 770101001 стр. 017



10C4 2A00 508F E624 B455 2D91 2826 93C8

## 2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя<br>1                               | Код<br>2 | На 31 декабря года,<br>предыдущего<br>предыдущему<br>3 | Изменение капитала за предыдущий год<br>из счет чистой прибыли<br>убытка<br>4 | за счет иных факторов<br>5 | На 31 декабря<br>предыдущего года<br>6 |
|--|----------|--|---|----------------------------|--|
| Капитал – всего:   |          |  |   |                            |  |
| до корректировок   | 3400     |  |   |                            |  |
| корректировки в связи с:<br>изменением учетной<br>политики | 3410     |  |   |                            |  |
| исправлением ошибок  | 3420     |  |   |                            |  |
| после корректировок  | 3500     |  |   |                            |  |
| в том числе:   |          |  |   |                            |  |
| периспределением прибыли,<br>(непокрытый убыток):          |          |  |   |                            |  |
| до корректировок   | 3401     |  |   |                            |  |
| корректировки в связи с:<br>изменением учетной<br>политики | 3411     |  |   |                            |  |
| исправлением ошибок  | 3421     |  |   |                            |  |
| после корректировок  | 3501     |  |   |                            |  |
| по другим статьям капитала                                 |          |  |   |                            |  |
| до корректировок   | 3402     |  |   |                            |  |
| корректировка в связи с:<br>изменением учетной<br>политики | 3412     |  |   |                            |  |
| исправлением ошибок  | 3422     |  |   |                            |  |
| после корректировок  | 3502     |  |   |                            |  |

## 3. Чистые активы

| Наименование показателя<br>1 | Код<br>2 | На 31 декабря<br>определенного года<br>3 | На 31 декабря<br>предыдущего года<br>4 | На 31 декабря года,<br>предыдущего предыдущему<br>5 |
|------------------------------|----------|--|--|---|
| Чистые активы                | 3600     | 129695                                   | 55052                                  | 20492   |



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 018

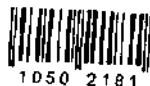


BB11 CF7E B08A DDAB 0EF8 7D91 8E03 8266

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

| Наименование показателя  | Код  | За отчетный год | За аналогичный период |
|--|------|-----------------|-----------------------|
| 1  | 2    | 3               | 4                     |
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>   |      |                 |                       |
| Поступления – всего  | 4110 | 1 490 50        | 2 248 97              |
| в том числе:   |      |                 |                       |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг   | 4111 | 5 981           | 3 960                 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей   | 4112 |                 |                       |
| от перефранчайзинговых платежей  | 4113 | 1 422 56        | 2 207 62              |
| прочие поступления   | 4119 | 813             | 175                   |
| Платежи – всего  | 4120 | (3 713 1)       | (3 956 4)             |
| в том числе:   |      |                 |                       |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги  | 4121 | (5 955)         | (7 901)               |
| в связи с оплатой труда работников   | 4122 | (1 531 6)       | (1 069 3)             |
| процентов по долгам и обязательствам   | 4123 | (7 773)         | (1 448 7)             |
| налог на прибыль   | 4124 | (925)           | (4 464)               |
| прочие платежи   | 4129 | (7 162)         | (2 019)               |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций  | 4100 | 1 119 19        | 1 853 33              |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>  |      |                 |                       |
| Поступления – всего  | 4210 | 2 779 56        | 1 501 5               |
| в том числе:   |      |                 |                       |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)  | 4211 |                 |                       |
| от продажи акций других организаций (долей участия)  | 4212 |                 |                       |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)               | 4213 | 2 775 00        | 1 500 0               |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия и других организаций            | 4214 | 456             | 15                    |
| прочие поступления   | 4219 |                 |                       |
| Платежи – всего  | 4220 | (2 776 67)      | (1 527 2)             |
| в том числе:   |      |                 |                       |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                 | 4221 | (1 67)          | (272)                 |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)   | 4222 |                 |                       |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставленных займов другим лицам | 4223 | (2 775 00)      | (1 500 0)             |
| процентов по долгам и обязательствам, исключенным в стоимость инвестиционного актива   | 4224 |                 |                       |
| прочие платежи   | 4229 |                 |                       |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций   | 4200 | 289             | (257)                 |



1050 2181

ИНН 7701733190

КПП 7701733190 стр. 019



5DEC 82BF 5083 8078 1E55 1E94 BF17 7E67

## Наименование показателя

|  | Код<br>2 | За отчетный год<br>3 | За аналогичный период<br>предыдущего года<br>4 |
|--|----------|----------------------|--|
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>  |          |                      |  |
| Поступления – всего  | 4310     | 1066400              | 1695000  |
| в том числе:   |          |                      |  |
| получение кредитов и займов  | 4311     | 1006400              | 1675000  |
| денежных вкладов собственников (участников)  | 4312     |                      |  |
| от выпуска акций, увеличения долей участия   | 4313     | 60000                | 20000  |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.  | 4314     |                      |  |
| прочие поступления   | 4319     |                      |  |
| Платежи – всего  | 4320     | (1145600)            | (1885800)                                      |
| в том числе:   |          |                      |  |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организацией или их выходом из состава участников | 4321     |                      |  |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                          | 4322     |                      |  |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                          | 4323     | (1145600)            | (1885800)                                      |
| прочие платежи   | 4329     |                      |  |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций   | 4300     | (79200)              | (190800)                                       |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период   | 4400     | 33008                | (5724)   |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода   | 4450     | 5125                 | 10849  |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода  | 4500     | 38133                | 5125   |
| Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю  | 4490     |                      |  |

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1 Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя       | Код          | Период                   | Изменения за период      |   |   |                          |   |                       | На конец периода         |   |
|-------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|---|---|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|---|
|                               |              |                          | На начало года           |   | Поступило                                       |                          | Выбыло  |                       | Переоценка               |   |
|                               |              |                          | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убыток от обесценения | Накопленная амортизация и убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убыток от обесценения | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убыток от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100<br>5110 | За 2011 г.<br>За 2010 г. | -<br>-                   | -<br>-  | -<br>-  | -<br>-                   | -<br>-  | -<br>-                | -<br>-                   | -<br>-  |

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. | На 31 декабря 2009 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5120 | -                     | -                     | -                     |



Генеральный директор  
Государственного  
бюджета

Ореуценов Д.С.  
Капранова Н.В.

## 1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код  | На<br>31 декабря<br>2011 г. | На<br>31 декабря<br>2010 г. | На<br>31 декабря<br>2009 г. |
|-------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Всего                   | 5130 | -                           | -                           | -                           |

## 1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код  | Период     | На начало года           |                                       | Изменения за период |        |                          |                                       | На конец периода         |                                       |
|-------------------------|------|------------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
|                         |      |            | Первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило           | Выбыло | Первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| НИОКР - всего           | 5140 | За 2011 г. | -                        | -                                     | -                   | -      | -                        | -                                     | -                        | -                                     |
|                         | 5150 | За 2010 г. | -                        | -                                     | -                   | -      | -                        | -                                     | -                        | -                                     |



Переправлены  
факсимильно  
бухгалтеру

Ореуценов Д.С.  
Капранова Н.В.



## 1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя   | Код          | Период                   | На начало года | Изменения за период |   |   | На конец периода |
|---|--------------|--------------------------|----------------|---------------------|---|---|------------------|
|   |              |                          |                | Затраты за период   | Списано затрат, как не давших положительного результата | Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего          | 5160<br>5170 | За 2011 г.<br>За 2010 г. | -<br>-         | -<br>-              | -<br>-  | -<br>-  | -<br>-           |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180<br>5190 | За 2011 г.<br>За 2010 г. | -<br>-         | -<br>-              | -<br>-  | -<br>-  | -<br>-           |



Генеральный директор  
 Рудкович С.В.  
 Оруженков Д.С.  
 Канаров Н.В.

2. Основные средства  
2.1 Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя   | Код  | Период     | На начало года           |                         |           |        | Изменения за период      |                         |                       |                          | На конец периода        |                          |                         |
|---|------|------------|--------------------------|-------------------------|-----------|--------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|   |      |            | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Выбыло | Всего объектов           |                         | Накислено амортизации | Переоценка               |                         | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
|   |      |            |                          |                         |           |        | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                          |                         |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | За 2011 г. | 686                      | 447                     | 167       | -      | -                        | -                       | 161                   | -                        | -                       | 853                      | 608                     |
|   | 5210 | За 2010 г. | 414                      | 301                     | 272       | -      | -                        | -                       | 146                   | -                        | -                       | 686                      | 447                     |
| Прочие основные фонды   | 5201 | За 2011 г. | 686                      | 447                     | 167       | -      | -                        | -                       | 161                   | -                        | -                       | 853                      | 608                     |
|   | 5211 | За 2010 г. | 414                      | 301                     | 272       | -      | -                        | -                       | 146                   | -                        | -                       | 686                      | 447                     |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего              | 5220 | За 2011 г. | -                        | -                       | -         | -      | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       | -                        | -                       |
|   | 5230 | За 2010 г. | -                        | -                       | -         | -      | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       | -                        | -                       |



Рен. директор *И.В. Савченко* Р.С.  
 Р. бухгалтер *Н.В. Савченко* Н.В.

## 2.2 Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя  | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период |         |   | На конец периода |
|--|------|------------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
|  |      |            |                | Затраты за период   | Списано | Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | 3а 2011 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5250 | 3а 2010 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |

## 2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя  | Код  | 3а 2011 г. | 3а 2010 г. |
|--|------|------------|------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | 45         | 22         |
| в том числе:   |      |            |            |
| Дооборудование прочих основных фондов  | 5261 | 45         | 22         |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего                     | 5270 | -          | -          |



Рек. директор *Ирина* Р.С.  
 Гл. бухгалтер *Ирина* Капринова Н.В.

0710095 с 6

## 2.4 Иное использование основных средств

| Наименование показателя   | Код  | На<br>31 декабря<br>2011 г. | На<br>31 декабря<br>2010 г. | На<br>31 декабря<br>2009 г. |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5280 | -                           | -                           | -                           |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5281 | -                           | -                           | -                           |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5282 | -                           | -                           | -                           |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5283 | -                           | -                           | -                           |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                           | -                           | -                           |
| Основные средства, переведенные на консервацию  | 5285 | -                           | -                           | -                           |
| Иное использование основных средств (залог и др.)   | 5286 | -                           | -                           | -                           |



Ген. директор *И. В. Семоз* Р.С.  
 Г. Бухгалтер *Н. В. Карапова* Н.В.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1 Наличие и движение финансовых вложений**

| Наименование показателя     | Код                                       | Период     | На начало года           |                           | Изменения за период |                   |  |  | На конец периода         |                           |
|-----------------------------|---|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|--|--|--------------------------|---------------------------|
|                             |   |            | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Поступило           | Выбыло (погашено) | Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущий рыночный стоимости (убыток от обесценения) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего        | 5301                                      | За 2011 г. | 25                       | (20)                      | -                   | -                 | -  | -  | 25                       | (20)                      |
|                             | 5311                                      | За 2010 г. | 36                       | (25)                      | 25                  | 36                | (25)   | -  | 25                       | (20)                      |
|                             | 5302                                      | За 2011 г. | 25                       | (20)                      | -                   | -                 | -  | -  | 25                       | (20)                      |
|                             | 5312                                      | За 2010 г. | -                        | -                         | 25                  | -                 | -  | -  | 25                       | (20)                      |
|                             | 5303                                      | За 2011 г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -  | -  | -                        | -                         |
| Облигации                   | 5313                                      | За 2010 г. | 36                       | (25)                      | -                   | 36                | (25)   | -  | -                        | -                         |
|                             | 5305                                      | За 2011 г. | 170785                   | 13914                     | 51443884            | 51531491          | 49557  | -  | 83179                    | 6907                      |
|                             | 5315                                      | За 2010 г. | 11592                    | 3200                      | 42842406            | 42683182          | 2638   | -  | 170785                   | 13914                     |
| Краткосрочные - всего       | 5306                                      | За 2011 г. | 9100                     | (50)                      | 240193              | 219477            | 42   | -  | 28816                    | (109)                     |
|                             | 5316                                      | За 2010 г. | 9447                     | 3013                      | 267194              | 267541            | 1739   | -  | 9100                     | (50)                      |
|                             | 5307                                      | За 2011 г. | 9351                     | 10889                     | 44380               | 49257             | 10889  | -  | 4474                     | (235)                     |
|                             | 5317                                      | За 2010 г. | -                        | -                         | 82287               | 72936             | -  | -  | 9351                     | 10889                     |
|                             | 5308                                      | За 2011 г. | 152335                   | 3075                      | 50490711            | 50594257          | 38626  | -  | 42802                    | 48789                     |
| Облигации                   | 5318                                      | За 2010 г. | 2115                     | 187                       | 41981613            | 41831393          | 869  | -  | 3787                     | 152335                    |
|                             | 5309                                      | За 2011 г. | -                        | -                         | 391000              | 391000            | -  | -  | -                        | -                         |
|                             | 5319                                      | За 2010 г. | -                        | -                         | 496312              | 496312            | -  | -  | -                        | -                         |
| Векселя                     | 5319                                      | За 2011 г. | -                        | -                         | 277600              | 277500            | -  | -  | 100                      | -                         |
|                             | Предоставленные займы другим организациям | За 2010 г. | -                        | -                         | 15000               | 15000             | -  | -  | -                        | -                         |
| Финансовых вложений - итого | 5300                                      | За 2011 г. | 170811                   | 13894                     | 51443884            | 51531491          | 49557  | -  | 42550                    | 83204                     |
|                             | 5310                                      | За 2010 г. | 11598                    | 3175                      | 42842431            | 42683218          | 2613   | -  | 170811                   | 13894                     |



Ген. директор *Игорь Александрович Д.С.*  
 И.С. Сухомов *Иван Иванович*

## 3.2 Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя  | Код  | На<br>31 декабря<br>2011 г. | На<br>31 декабря<br>2010 г. | На<br>31 декабря<br>2009 г. |
|--|------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в<br>залоге - всего                     | 5320 | -                           | -                           | -                           |
| Финансовые вложения, переданные<br>третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | 43129                       | -                           | -                           |
| в том числе:   |      |                             |                             |                             |
| ЦБ, переданные по договору РЕПО  | 5326 | 43129                       | -                           | -                           |
| Иное использование финансовых<br>вложений                                | 5329 | 43129                       | -                           | -                           |



Ген. директор *А.В. Смирнов*  
 Р.Б. Бухгалтер *Н.В. Напранова*

4. Запасы  
4.1 Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код  | Период     | На начало года |   | Изменения за период  |               |                                |                              |   |               | На конец периода                        |  |
|-------------------------|------|------------|----------------|---|----------------------|---------------|--------------------------------|------------------------------|---|---------------|---|--|
|                         |      |            | Собственность  | Валевия реэарза под снижением стоимости | Потугления и затраты | Собственность | Разара под снижением стоимости | Убыток от снижения стоимости | Оборот запасаэ между их группами (видами) | Собственность | Валевия реэарза под снижением стоимости |  |
| Запасы - всего:         | 5400 | За 2011 г. | 5              | -                                       | 261                  | 266           | -                              | -                            | X   | -             | -                                       |  |
|                         | 5420 | За 2010 г. | -              | -                                       | 196                  | 191           | -                              | -                            | X   | -             | 5                                       |  |
| в том числе:            |      |            |                |   |                      |               |                                |                              |   |               |   |  |
| Материалы               | 5401 | За 2011 г. | 5              | -                                       | 261                  | 266           | -                              | -                            | -   | -             | -                                       |  |
|                         | 5421 | За 2010 г. | -              | -                                       | 196                  | 191           | -                              | -                            | -   | -             | 5                                       |  |

Ген. директор *Д.С. Кузнецов*  
 Р.С. Султанов *И.В. Куранова*





| Наименование показателя                          | Код  | На<br>31 декабря<br>2011г. | На<br>31 декабря<br>2010г. | На<br>31 декабря<br>2009г. |
|--|------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего   | 5440 | -                          | -                          | -                          |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | -                          | -                          | -                          |

Рек. удостоверение Д.С.  
Г.Н. Буганов



**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                                | Код         | Период            | Изменения за период           |   |             |           |                        |   | На конец периода              |   |
|--|-------------|-------------------|-------------------------------|---|-------------|-----------|------------------------|---|-------------------------------|---|
|  |             |                   | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Поступление | Выбыло    | Восстановление резерва | Перевод из долго- в крат- срочную задолженность | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| <b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>  | <b>5501</b> | <b>За 2011 г.</b> |                               |   |             |           |                        |   |                               | <b>(488)</b>                            |
| в том числе:   | 5521        | За 2010 г.        | -                             | -                                       | 488         | -         | -                      | -   | 488                           | -                                       |
| По расчетам с покупателями и заказчиками               | 5502        | За 2011 г.        |                               |   |             |           |                        |   | 217                           | (217)                                   |
| 5522   | За 2010 г.  | -                 | -                             | -                                       | -           | -         | -                      | -   | 217                           | -                                       |
| По расчетам с разными дебиторами и кред                | 5503        | За 2011 г.        |                               |   | 217         | -         | -                      | -   | 217                           | (271)                                   |
| 5523   | За 2010 г.  | -                 | -                             | -                                       | -           | -         | -                      | -   | 271                           | -                                       |
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b> | <b>5510</b> | <b>За 2011 г.</b> |                               |   |             |           |                        |   | 1570                          | -                                       |
| в том числе:   | 5530        | За 2010 г.        | 4292                          | -                                       | 126224620   | 126227342 | -                      | -   | 4292                          | -                                       |
| По расчетам с поставщиками и подрядчиками              | 5511        | За 2011 г.        | 48                            | -                                       | 6071        | 6056      | -                      | -   | 63                            | -                                       |
| 5531   | За 2010 г.  | 257               | -                             | -                                       | 3106        | 3315      | -                      | -   | 48                            | -                                       |
| По расчетам с покупателями и заказчиками               | 5512        | За 2011 г.        | 2060                          | -                                       | 61238514    | 61240552  | -                      | -   | 22                            | -                                       |
| 5532   | За 2010 г.  | 345912            | -                             | -                                       | 43881840    | 44225602  | -                      | -   | 2060                          | -                                       |
| По расчетам с бюджетом (счет 68)                       | 5513        | За 2011 г.        | 1261                          | -                                       | 2915        | 3090      | -                      | -   | 1096                          | -                                       |
| 5533   | За 2010 г.  | 6                 | -                             | -                                       | 4478        | 3223      | -                      | -   | 1261                          | -                                       |
| По расчетам с внебюджетными фондами                    | 5514        | За 2011 г.        | 23                            | -                                       | 1935        | 1968      | -                      | -   | 23                            | -                                       |
| 5534   | За 2010 г.  | 10                | -                             | -                                       | 1732        | 1719      | -                      | -   | 23                            | -                                       |
| По расчетам с работниками по оплате труда              | 5515        | За 2011 г.        | 3                             | -                                       | 15316       | 15319     | -                      | -   | 3                             | -                                       |
| 5535   | За 2010 г.  | -                 | -                             | -                                       | 10700       | 10667     | -                      | -   | 3                             | -                                       |
| Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)                | 5516        | За 2011 г.        | -                             | -                                       | 19          | 19        | -                      | -   | -                             | -                                       |
| 5536   | За 2010 г.  | -                 | -                             | -                                       | 17          | 17        | -                      | -   | -                             | -                                       |
| По расчетам с разными дебиторами и кред                | 5517        | За 2011 г.        | 897                           | -                                       | 64959850    | 64960348  | -                      | -   | 399                           | -                                       |
| 5537   | За 2010 г.  | 347               | -                             | -                                       | 42337862    | 42337112  | -                      | -   | 897                           | -                                       |
| <b>Итого</b>   | <b>5500</b> | <b>За 2011 г.</b> | 4780                          | -                                       | 126224620   | 126227342 | -                      | -   | 2058                          | (488)                                   |
| 5520   | За 2010 г.  | 346532            | -                             | -                                       | 86240023    | 86581775  | -                      | -   | 4780                          | -                                       |



Рен. директор *Христенко Р.С.*  
 Рн. бухгалтер *Найф Каприанова Н.В.*

## 5.2 Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2011 г.        |                      | На 31 декабря 2010 г.        |                      | На 31 декабря 2009 г.        |                      |
|---------------------------------------|------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
|                                       |      | Угнетен по условиям договора | Балансовая стоимость | Угнетен по условиям договора | Балансовая стоимость | Угнетен по условиям договора | Балансовая стоимость |
| Всего                                 | 5540 | 488                          | -                    | 488                          | 488                  | -                            | -                    |
| в том числе:                          |      |                              |                      |                              |                      |                              |                      |
| Погашение облигации эмитентом и купон | 5541 | 488                          | -                    | 488                          | 488                  | -                            | -                    |

## 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                           | Код  | Период     | Остаток на начало года | Изменения за период  |                                       |           |                                  | Перевод из долго- в краткосрочную задолженность | Остаток на конец периода |
|---|------|------------|------------------------|--|---------------------------------------|-----------|----------------------------------|---|--------------------------|
|   |      |            |                        | Поступления  |                                       | Выбыло    |                                  |   |                          |
|   |      |            |                        | В результате хозяйственных операций (с учетом дохода по долевым операциям) | Применения средств и учета возмещения | Погашения | Списание на финансовый результат |   |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность, - всего  | 5551 | За 2011 г. | -                      | -  | -                                     | -         | -                                | -   | -                        |
|   | 5571 | За 2010 г. | -                      | -  | -                                     | -         | -                                | -   | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность, - всего | 5560 | За 2011 г. | 858                    | 798  | -                                     | 1598      | -                                | -   | 58                       |
|   | 5580 | За 2010 г. | 1575                   | 1705   | -                                     | 2422      | -                                | -   | 858                      |
| в том числе:                                      |      |            |                        |  |                                       |           |                                  |   |                          |
| По расчетам с поставщиками и подрядчиками         | 5561 | За 2011 г. | 3                      | 35   | -                                     | 3         | -                                | -   | 35                       |
|   | 5581 | За 2010 г. | 11                     | 3  | -                                     | 11        | -                                | -   | 3                        |
| По расчетам с покупателями и заказчиками          | 5562 | За 2011 г. | -                      | -  | -                                     | -         | -                                | -   | -                        |
|   | 5582 | За 2010 г. | 4                      | -  | -                                     | 4         | -                                | -   | -                        |
| По расчетам с бюджетом (сч. 68)                   | 5563 | За 2011 г. | 829                    | 607  | -                                     | 1428      | -                                | -   | 8                        |
|   | 5583 | За 2010 г. | 1551                   | 1586   | -                                     | 2308      | -                                | -   | 829                      |
| Расчеты с персоналом по оплате труда (сч. 60)     | 5564 | За 2011 г. | -                      | -  | -                                     | -         | -                                | -   | -                        |
|   | 5584 | За 2010 г. | 3                      | -  | -                                     | 3         | -                                | -   | -                        |
| По расчетам с различными дебиторами и кредиторами | 5565 | За 2011 г. | 26                     | 156  | -                                     | 167       | -                                | -   | 15                       |
|   | 5585 | За 2010 г. | 6                      | 116  | -                                     | 96        | -                                | -   | 26                       |
| Итого   | 5570 | За 2011 г. | 858                    | 798  | -                                     | 1598      | -                                | X   | 58                       |
|   |      | За 2010 г. | 1575                   | 1705   | -                                     | 2422      | -                                | X   | 858                      |



Рек. директор *Игорь Александрович*  
 Ри. бухгалтер *Наталья Александровна*

07:00:05 с. 12

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код  | На<br>31 декабря<br>2011 г. | На<br>31 декабря<br>2010 г. | На<br>31 декабря<br>2009 г. |
|-------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Всего                   | 5590 |                             |                             |                             |

Ген. директор *Христов*  
 Директор *Христов*  
 Директор *Христов*



6. Затраты на производство

| Наименование показателя  | Код  | За 2011 г. | За 2010 г. |
|--|------|------------|------------|
| Материальные затраты   | 5610 | 254        | 188        |
| Расходы на оплату труда  | 5620 | 16244      | 10287      |
| Отчисления на социальные нужды   | 5630 | 2239       | 1491       |
| Амортизация  | 5640 | 181        | 146        |
| Прочие затраты   | 5650 | 5631       | 2451       |
| Итого по элементам   | 5660 | 24529      | 14543      |
| Изменение остатков (прирост(-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -          | -          |
| Изменение остатков (уменьшение(+)): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности  | 5600 | 24529      | 14543      |




  
 Ген. Журавков  
 Ген. Бугаев

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | -                      | 1461     | 253      | -                            | 1208                     |
| в том числе:                    |      |                        |          |          |                              |                          |
| По оплате отпусков              | 5701 | -                      | 1461     | 253      | -                            | 1208                     |



Дир. бухгалтер *Христенко Д.С.*  
 И. Бухгалтер *Христенко Д.С.*

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код  | На<br>31 декабря<br>2011 г. | На<br>31 декабря<br>2010 г. | На<br>31 декабря<br>2009 г. |
|-------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Полученные - всего      | 5800 | 33293                       | 9350                        | 203353                      |
| в том числе:            |      |                             |                             |                             |
| ЦБ, полученные по РЕПО  | 5801 | 33293                       | 9350                        | -                           |
| Банковская гарантия     | 5802 | -                           | -                           | 203353                      |
| Выданные - всего        | 5810 | -                           | -                           | -                           |



Рек. директор  
Р. Бухаров

Исполнитель  
И. В. Бухаров

| Наименование показателя                   | Код  | 3а 2011 г.      | 3а 2010 г.        |
|---|------|-----------------|-------------------|
| <b>Получено бюджетных средств - всего</b> | 5900 | -               | -                 |
| в том числе:                              |      |                 |                   |
| на текущие расходы                        | 5901 | -               | -                 |
| на вложения во внеоборотные активы        | 5905 | -               | -                 |
|   |      | Получено за год | Возвращено за год |
|   |      | -               | -                 |
|   |      | -               | -                 |
|   |      | -               | -                 |
|   |      | -               | -                 |
| <b>Бюджетные кредиты - всего</b>          | 5910 | -               | -                 |
|   | 5920 | -               | -                 |

[illegible]



Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2011 год  
Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер».

**1. Сведения об организации.**

ООО «ИС-брокер»

Юридический адрес: 105005, г. Москва, ул. Бауманская, д.58/25, стр. 10

Участниками общества являются: ООО «Восточный администратор фондов», ООО «Голдактив», ООО «Золотая миля», ООО «СПМА» и Гуревич Светлана Евгеньевна.

Среднесписочная численность работающих на 01.01.12: 12 человек

**2. Сведения об уставном капитале на 01.01.2012 года.**

Уставный капитал Общества составляет 100 000 000 (Сто миллионов) рублей.

31.12.2011 согласно Протоколу внеочередного общего собрания участников ООО «ИС-брокер» принято решение об увеличении уставного капитала за счет имущества Общества на 15 000 000 (пятнадцать миллионов) рублей. 06.02.2012 – это изменение было зарегистрировано.

**3. Хозяйственная и финансовая деятельность Общества.**

Основными видами деятельности Общества в 2011 году являются:

- Дилерская деятельность, связанная с покупкой-продажей ценных бумаг за счет собственных средств,
- Брокерская деятельность, связанная с покупкой-продажей ценных бумаг за счет клиента.

Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг с 16 октября 2007 года.

В 2011 году Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 077-10631-100000 от 16.10.07 г.;
- Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности № 077-10635-010000 от 16.10.07 г.;

В 2011 году Общество получило лицензию №1565 от 15.11.2011 г. на заключение биржевым посредником в биржевой торговле договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, базисным активом которых является биржевой товар.

**4. Особенности учетной политики.**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Для отражения в учете израсходованных материально-производственных запасов использовался метод оценки запасов - по себестоимости каждой единицы.

Управленческие расходы списывались в течение отчетного года на счет реализации.

В 2011 году расходы будущих периодов приведены в соответствии с п. 39 ПБУ 14/2007. Эти расходы будут списываться равномерно в течение периодов, к которым они



относятся, и отражаются в бухгалтерской отчетности по статьям «Прочие внеоборотные активы», «Прочие оборотные активы» в зависимости от оставшегося срока использования.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен (тарифов), установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС, по операциям подлежащим обложению НДС.

Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам производилось линейным способом. Срок полезного использования основных средств устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. При этом для объектов каждой группы выбирается минимально возможный срок.

Общество применяло лимит стоимости основных средств для их учета в составе материально-производственных запасов в сумме 40 000 руб.

Переоценка основных средств и нематериальных активов не производилась.

За 2011 год Обществом было привлечено кредитов на общую сумму 1,0064 миллиардов рублей, погашено 1,1456 миллиардов рублей. Проценты по кредитам в сумме 7433,2 тысячи рублей Общество отразило в составе прочих расходов (статья проценты к уплате). На 31.12.2011 г. у Общества нет непогашенных кредитов/займов и задолженности по уплате процентов по ним.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определялась по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определялась исходя из последней оценки. Корректировка рыночной стоимости финансовых вложений осуществлялась в течение года ежеквартально.

В связи с принятием Приказа Минфина России №186н, пункт 72 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" утратил силу. До 2011 года на основании этого пункта Общество не формировало резерв на оплату отпусков. С 2011 года, в соответствии с ПБУ 8/2010, Общество было обязано сформировать резерв на оплату отпусков. Сумма резерва на 31.12.2011 г. составила 1208,2 тысячи рублей. Резерв определяется по каждому сотруднику, исходя из фактически причитающихся дней отпуска на отчетную дату и фактического среднедневного заработка (по каждому сотруднику). Данные суммы увеличиваются на страховые взносы с учетом предельного размера облагаемой суммы дохода с начала года для каждого сотрудника.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- проценты, начисленные по договорам займа,
- переоценка ценных бумаг.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- переоценка ценных бумаг,
- комиссии банков за РКО,
- комиссии банка за депозитарное обслуживание,
- налог на имущество, госпошлины,
- отчисления в оценочные резервы,
- возмещение причиненных убытков,
- штрафы, пени по договорам.

Информация о структуре финансовых вложений на 01.01.2012:

| Характер финансового вложения | Форма                    | Тип ЦБ эмитента  | Эмитент   | Сумма, Тыс. руб. |
|-------------------------------|--------------------------|--|---|------------------|
| Долевые                       | Доля в уставном капитале | -  | ООО «ПСО «Промстройсервис»  | 15,3             |
| Долевые                       | Доля в уставном капитале | -  | ООО «СПМА»  | 5,0              |
| Долевые                       | Доля в уставном капитале | -  | ООО «УКСС Наследие»   | 5,0              |
| Долевые                       | Инвестиционные паи       | Паи рентного закрытого паевого инвестиционного фонда                 | ЗПИФ Рентный «Можайский берег» под управлением ЗАО УК «Инвестиционный стандарт» | 29706,5          |
| Долевые                       | Акции                    | Обыкновенные Открытого акционерного общества                         | ОАО "ТГК-1"   | 4238,8           |
| Долговые                      | Облигации                | Корпоративные ценные бумаги Общества с ограниченной ответственностью | ООО «АМЕТ-финанс»   | 2342,8           |
| Долговые                      | Облигации                | Биржевые ценные бумаги Открытого акционерного общества               | ОАО «Восточный Экспресс Банк»   | 51,1             |
| Долговые                      | Облигации                | Биржевые ценные бумаги Открытого акционерного общества               | АКБ ОАО «Инвестторгбанк»  | 5019,5           |
| Долговые                      | Облигации                | Биржевые ценные бумаги Закрытого акционерного общества               | ЗАО КБ «Кедр»   | 1,0              |
| Долговые                      | Облигации                | Биржевые ценные бумаги Общества с ограниченной ответственностью      | ООО «Медведь-Финанс»  | 39688,3          |
| Долговые                      | Облигации                | Корпоративные ценные бумаги Открытого акционерного общества          | ОАО «Мечел»   | 4,1              |
| Долговые                      | Облигации                | Корпоративные ценные бумаги  | ОАО «МКБ»   | 261,7            |

|          |           |   |  |        |
|----------|-----------|---|--|--------|
|          |           | Открытого<br>акционерного<br>общества                                       |  |        |
| Долговые | Облигации | Биржевые<br>ценные бумаги<br>Открытого<br>акционерного<br>общества          | ОАО «МКБ»  | 305,5  |
| Долговые | Облигации | Биржевые<br>ценные бумаги<br>Закрытого<br>акционерного<br>общества          | Банк "Национальная<br>Факторинговая<br>Компания" ЗАО | 5631,0 |
| Долговые | Облигации | Корпоративные<br>ценные бумаги<br>Открытого<br>акционерного<br>общества     | ОАО Росгосстрах<br>Банк                              | 223,1  |
| Долговые | Облигации | Корпоративные<br>ценные бумаги<br>Открытого<br>акционерного<br>общества     | ОАО Росгосстрах<br>Банк                              | 394,0  |
| Долговые | Облигации | Корпоративные<br>ценные бумаги<br>Открытого<br>акционерного<br>общества     | ОАО «РосДорБанк»                                     | 1524,0 |
| Долговые | Облигации | Корпоративные<br>ценные бумаги<br>Открытого<br>акционерного<br>общества     | ОАО АФК<br>«Система»                                 | 1,0    |
| Долговые | Облигации | Биржевые<br>ценные бумаги<br>Открытого<br>акционерного<br>общества          | ОАО<br>«Татфондбанк»                                 | 247,9  |
| Долговые | Облигации | Корпоративные<br>ценные бумаги<br>Закрытого<br>акционерного<br>общества     | Банк "Гинькофф<br>Кредитные<br>Системы" ЗАО          | 7,6    |
| Долговые | Облигации | Муниципальные<br>ценные бумаги  | Администрация г.<br>Томска                           | 41,3   |
| Долговые | Облигации | Биржевые<br>ценные бумаги<br>Общества с<br>ограниченной<br>ответственностью | ООО «ЮТэйр-<br>Финанс»                               | 295,9  |
| Долговые | Займ      | -   | ООО «Золотая<br>миля»                                | 100,00 |

|       |         |
|-------|---------|
| ВСЕГО | 90110,4 |
|-------|---------|

На 31.12.2011 г. Общество провело проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. По результатам проверки было выявлено устойчивое снижение стоимости следующих финансовых вложений:

| Характер финансового вложения | Форма                    | Тип ЦБ эмитента | Эмитент                    | Сумма, Тys. руб. |
|-------------------------------|--------------------------|-----------------|----------------------------|------------------|
| Долевые                       | Доля в уставном капитале | -               | ООО «ПСО «Промстройсервис» | 15,3             |
| Долевые                       | Доля в уставном капитале | -               | ООО «СПМА»                 | 5,0              |

На основании проверки Общество сформировало резерв под их обесценение в сумме:

| Основание  | Эмитент                    | Сумма резерва, Тys. руб. |
|--|----------------------------|--------------------------|
| Банкротство предприятия по решению АС г. Москвы от 31.03.11 по делу А40-24246/10-86-139Б | ООО «ПСО «Промстройсервис» | 15,3                     |
| Одновременное наличие 3-х условий по п. 37 ПБУ 19/02                                     | ООО «СПМА»                 | 5,0                      |
| ИТОГО  |                            | 20,3                     |

Сумма образованного резерва отнесена на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

На 31.12.2011 у Общества числится просроченная дебиторская задолженность эмитента облигационного займа - ООО «КД авиа - Финансы» на общую сумму 252580,75 рублей, в том числе из-за не выплаты эмитентом купона:

на 22.04.2009 г. в сумме 17860,25 рублей,

на 21.10.2009 г. в сумме 17860,25 рублей.

21.04.2010 г. эмитент не выплатил купон и номинал в размере 216860,25 рублей. На общую сумму дебиторской задолженности числящейся за ООО «КД авиа - Финансы» 31.12.2011 г. Общество сформировало резерв по сомнительным долгам.

На 31.12.2011 у Общества числится просроченная дебиторская задолженность эмитента облигационного займа - ООО «Баренцев Финанс» на сумму 235589,48 рублей.

Задолженность образовалась в связи с невыплатой купонного дохода по срокам:

на 06.07.2009 г. в сумме 19 546,10 рублей,

на 05.10.2009 г. в сумме 110639,34 рублей,

на 04.01.2010 г. в сумме 105404,04 рублей.

В январе 2010 г. Общество продало облигации данного эмитента, но без дебиторской задолженности. На общую сумму дебиторской задолженности числящейся за

ООО «Баренцев Финанс» Общество сформировало 31.12.2011 г. резерв по сомнительным долгам.

#### 5. Инвестиционная деятельность.

Основные средства Общества представлены на 100% оргтехникой. Все основные средства находятся в эксплуатации и приобретены за счет собственных источников финансирования.

За 2011 год основные средства обновлены на 19,59 %.

$\text{Коэффициент обновления} = \frac{\text{Стоимость приобретенных ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец года}} = \frac{167\,089,64 \text{ руб.}}{852\,989,52 \text{ руб.}} = 0,1959.$

По состоянию на 31 декабря 2011 г. основные средства Общества изношены на 71,26%:

$\text{Коэффициент износа ОС} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{607\,799,96 \text{ руб.}}{852\,989,52 \text{ руб.}} = 0,7126.$

#### 6. Информация о связанных сторонах.

В связи с увеличением уставного капитала Общества, на основании заявлений третьих лиц, 21.06.2011 была зарегистрирована доля ООО «Силовые промышленные машины и агрегаты» в размере 60%. Адрес регистрации: 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 7, офис 401С.

Общество владеет 50% доли в уставном капитале ООО «Силовые промышленные машины и агрегаты» (г. Москва), основным видом деятельности которого являются капвложения в ценные бумаги. Общество за 2011 год заключило с ООО «СПМА» сделку купли-продажи ценных бумаг на общую сумму 42 000 000,00 рублей. При этом цена реализации соответствовала расчетной стоимости. За 2011 год Общество предоставило ООО «СПМА» краткосрочные процентные займы на общую сумму 512 000 000 рублей. Из них погашено денежными средствами - 121 000 000 рублей и 391 000 000 рублей путем новации обязательства векселями. Проценты по выданным займам за 2011 год составили 343 013,70 рублей. Просроченных обязательств на отчетную дату перед Обществом нет. Между ООО «ИС-брокер» и ООО «СПМА» заключен договор на брокерское обслуживание. За 2011 год Общество заработало брокерскую комиссию в рамках этого договора в сумме 80 955,08 рублей, включая НДС 18%. Других операций требующих раскрытия информации по итогам отчетного года не было.

ООО «Золотая миля» владеет 19,4% уставного капитала Общества. Адрес регистрации: 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 7, офис 422. Между ООО «ИС-брокер» и ООО «Золотая миля» заключен договор на брокерское обслуживание. За 2011 год Общество заработало брокерскую комиссию в рамках этого договора в сумме 113 226,67 рублей, включая НДС 18%. За 2011 год Общество предоставило компании ООО «Золотая миля» краткосрочные процентные займы на общую сумму 108 600 000 рублей. Из них погашено денежными средствами - 108 500 000 рублей. Проценты по выданным займам за 2011 год составили 25 317,81 рублей. Просроченных обязательств на отчетную дату перед Обществом нет. Остаток задолженности по предоставленному займу погашен Обществу 22.02.2012 г. Других операций требующих раскрытия информации по итогам отчетного года не было.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2011 год составили 5851 тысяч рублей (38,20%), в том числе оплата труда – 2230 тысяч рублей, отпускные – 277 тысяч рублей, премии – 3344 тысяч рублей. Страховые взносы с вышеуказанных выплат составили 327 тысяч рублей (16,67%). Из суммы краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу за 2011 год был удержан и

перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц в сумме 761 тысяча рублей (38,22%).

Общество владеет 51% доли в уставном капитале ООО «ПСО Промстройсервис» (г. Москва), основным видом деятельности которого является строительство. Операций требующих раскрытия информации по итогам отчетного года не было.

Общество владеет 50% доли в уставном капитале ООО «УКСС Наследие» (г. Москва), основным видом деятельности которого являются капиталовложения в ценные бумаги. Общество за 2011 год заключило с ООО «УКСС Наследие» сделку купли-продажи ценных бумаг на общую сумму 20 280 090,00 рублей. При этом цена реализации соответствовала рыночной цене. Других операций требующих раскрытия информации по итогам отчетного года не было.

#### **7. Пояснения о расхождении сумм доходов в бухгалтерской и налоговой отчетности за 2011 год.**

ООО «ИС-брокер» в 2011 г. проводило операции РЕПО с ценными бумагами.

В соответствии со статьей 282 НК под операцией РЕПО понимаются две заключаемые одновременно взаимосвязанные сделки по реализации и последующему приобретению эмиссионных ценных бумаг того же выпуска, в том же количестве, осуществляемые по ценам, установленным соответствующим договором.

При реализации ценных бумаг по первой части РЕПО и по второй части РЕПО финансовый результат для целей налогообложения в соответствии со ст. 280 НК не определяется.

В соответствии с НК для продавца по первой части РЕПО разница между ценой приобретения по второй части РЕПО и ценой реализации по первой части РЕПО признается:

1. расходами по выплате процентов по привлеченным средствам, - если такая разница положительная
2. доходами в виде процентов по займу, предоставленному ценными бумагами, - если такая разница отрицательная

В соответствии с НК для покупателя по первой части РЕПО разница между ценой реализации по второй части РЕПО и ценой приобретения по первой части РЕПО признается:

1. доходами в виде процентов по размещенным средствам, - если такая разница положительная
2. расходами в виде процентов по займу, полученными ценными бумагами, - если такая разница отрицательная

Поскольку в нормативной базе по бухгалтерскому учету не описан порядок учета сделок РЕПО, ООО «ИС-брокер» учитывало их в 2011 году как обычные сделки купли-продажи ценных бумаг, в то же время для целей налогового учета сделки РЕПО учитывались согласно ст. 282 НК. Этим объясняется главное отличие в учетах: в бухгалтерском учете сделки РЕПО формируют выручку и себестоимость, а в налоговом учете - это проценты, которые отражаются во внереализационных доходах/расходах.

Разницы в отражении в бухгалтерской и налоговой отчетности объясняются также тем, что все доходы/расходы в виде купонного дохода по облигациям, процентов по векселям, в виде вариационной маржи и пр. отражаются в бухгалтерской отчетности как выручка/себестоимость, так как связаны с основным видом деятельности. В налоговом учете доход/расход по купонам, проценты по векселям, вариационная маржа отражается как внереализационные доходы/расходы.

Таким образом, расхождения объясняются разным подходом к классификации доходов/расходов в бухгалтерском и налоговом учетах согласно ПБУ и НК РФ.

#### 8. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

При составлении отчета о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2011 г. Общество учитывало денежные средства на брокерских счетах в качестве денежных эквивалентов.

Согласно п. 17 ПБУ 23/2011 Общество отразило денежные потоки свернуто по покупке и продаже финансовых вложений. Для обеспечения сопоставимости данных это было сделано и с показателями за 2010 г.

Показатель «платежи в связи с оплатой труда работников» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам в качестве оплаты труда, содержит НДФЛ, удерживаемый Обществом из доходов работников.

#### 9. Сводная бухгалтерская отчетность

ООО «ИС-брокер» в течение 2011 года имело следующие зависимые общества:

| Полное наименование   | Место нахождения   | Величина уставного капитала | Размер доли ООО «ИС-брокер» в уставном капитале |
|---|--|-----------------------------|---|
| Общество с ограниченной ответственностью «УКСС Наследие»  | 105005, г. Москва, ул. Радио, д. 10, стр. 9                | 10 000 руб. 00 коп.         | 50%   |
| Общество с ограниченной ответственностью «Силовые промышленные машины и агрегаты»                     | 105064, г. Москва, ул. Земляной вал, д. 7, офис 401С.      | 10 000 руб. 00 коп.         | 50%   |
| Общество с ограниченной ответственностью «Производственная строительная организация «ПРОМСТРОЙСЕРВИС» | 123022, г. Москва, ул. Большая Декабрьская, д. 10, корп. 2 | 57 010 000 руб. 00 коп.     | 51%   |

При этом:

- Общество с ограниченной ответственностью «УКСС Наследие», Общество с ограниченной ответственностью «Силовые промышленные машины и агрегаты» и Общество с ограниченной ответственностью «Производственная строительная организация «ПРОМСТРОЙСЕРВИС» в течение 2011 года являлись для ООО «ИС-брокер» зависимыми обществами, поскольку ООО «ИС-брокер» владело в их уставном капитале долями размером более 20%;

- Общество с ограниченной ответственностью «УКСС Наследие» и Общество с ограниченной ответственностью «Силовые промышленные машины и агрегаты» не являлись в течение 2011 года дочерними обществами для ООО «ИС-брокер», поскольку ООО «ИС-брокер» не имело в силу преобладающего участия в их уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом возможность определять решения, принимаемые указанными обществами (все решения могли приниматься только при голосовании за них и других участников указанных обществ);

- Общество с ограниченной ответственностью «Производственная строительная организация «ПРОМСТРОЙСЕРВИС» в 2011 г. не являлось дочерним обществом для ООО «ИС-брокер», в связи со следующими обстоятельствами: определением Арбитражного суда г. Москвы от 17.08.2010 г. по делу №А40-24246/10-86-139Б в отношении ООО «ПСО «Промстройсервис» введена процедура банкротства «наблюдение», что означает введение с 17.08.2010 г. ограничений для органов управления

должника, предусмотренных статьей 64 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 г. №127-ФЗ (в результате введения ограничений ООО «ИС-брокер» потеряло возможность определять решения, принимаемые ООО «ПСО «Промстройсервис»). Подтверждением данных сведений является объявление, опубликованное в газете "Коммерсантъ" №158 от 28.08.2010 г. на стр. 8 (электронная копия объявления в сети Интернет находится по ссылке: <http://www.kommersant.ru/doc/1493645> ). 31.03.2011 ООО «ПСО «Промстройсервис» было признано несостоятельным (банкротом), на основании решения Арбитражного суда г. Москвы по делу №А40-24246/10-86-139 «Б», что означает прекращение полномочий органов управления должника согласно статье 126 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 №127-ФЗ. Подтверждением данных сведений является объявление, опубликованное в газете "Коммерсантъ" №72 от 23.04.2011 г. на стр. 20 (электронная копия объявления в сети Интернет находится по ссылке: <http://www.kommersant.ru/doc/1627003>).

На основании вышеизложенного:

- ООО «ИС-брокер» не составляло сводную бухгалтерскую отчетность за 1 квартал 2011 г., 1-е полугодие 2011 г., 9 месяцев и по итогам 2011 года на основании пункта 1.8. Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (утверждены Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 N 112), поскольку у ООО «ИС-брокер» имелись только зависимые общества.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Орещников Д.С.

Ушкова Л. В.



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Адресат

Участникам

Генеральному директору Орещенкову Д.С.

Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»

**СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ**

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»  
ООО «ИС-брокер»Государственный  
регистрационный  
номер

1077757844713

Место нахождения

105005, Москва, ул. Бауманская, д. 58/25, стр.10

Лицензии

Лицензия на осуществление дилерской деятельности от  
16.10.2007 № 077-10635-010000, выдана ФСФР РФ без  
ограничения срока действия;Лицензия на осуществление брокерской деятельности от  
16.10.2007 № 077-10631-100000, выдана ФСФР РФ без  
ограничения срока действия.Лицензия на заключение биржевым посредником в биржевой  
торговле договоров, являющихся производными финансовыми  
инструментами, базисным активом которых является  
биржевой товар от 15.11.2011 № 1565, выдана ФСФР РФ без  
ограничения срока действия.

## СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

|   |  |
|---|--|
| Наименование                                | Закрытое акционерное общество Аудиторская компания<br>«Арт-Аудит» (ЗАО АК «Арт-Аудит») |
| Государственный<br>регистрационный<br>номер | 1024101025134  |
| Место нахождения                            | 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А  |
| Наименование<br>СРО                         | Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Палата России»                                 |
| Номер в реестре                             | ОРНЗ 10201011614   |

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер», состоящей из бухгалтерского баланса на 31.12.2011, отчета о прибылях и убытках за январь - декабрь 2011г., отчета об изменениях капитала за 2011г., отчета о движении денежных средств за январь - декабрь 2011г., пояснений к бухгалтерской балансу и отчету о прибылях и убытках за январь - декабрь 2011г., пояснительной записки к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» за 2011г.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные

---

2

ЗАО АК «Арт-Аудит», независимый член IGAF Polaris  
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф (495) 228-70-01  
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

#### МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2011 года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

**ЗАО АК «Арт-Аудит»**

**Генеральный директор**

квалификационный аттестат № К 030537 на право  
аудиторской деятельности в области общего аудита,  
выдан в соответствии с приказом Минфина РФ  
№ 513 от 30.10.2009 на неограниченный срок;  
член Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата Россия»  
ОРНЗ 20901011826



**И.А. Айрапетян**

**Руководитель проверки**

квалификационный аттестат аудитора № 01-000277,

**И.В. Нестерова**

ЗАО АК «Арт-Аудит», независимый член IGAF Polaris  
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф (495) 228-70-01  
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

3

выдан на основании решения Саморегулируемой  
организации аудиторов Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Палата России» от 12.12.2011 Приказ № 31,  
на неограниченный срок;  
член Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата России»  
ОПНЗ 20601027213

«22» марта 2012г.

---

ЗАО АК «Арт-Аудит», независимый член IGAF Polaris  
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф (495) 228-70-01  
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

4

11



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 001



Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2012  
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"ИС-БРОКЕР"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 65.23.2  
Код по ОКПО 81507011  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65  
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 22 страницах

с приложением документов или их копий на  листах

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:

Руководитель  
ОРЕЩЕНКОВ  
ДМИТРИЙ  
СЕРГЕЕВИЧ



Дата 16.03.2013

Подпись \_\_\_\_\_

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на  страницах

в составе (отметить знаком V)

|         |                          |         |                          |
|---------|--------------------------|---------|--------------------------|
| 0710001 | <input type="checkbox"/> | 0710002 | <input type="checkbox"/> |
| 0710003 | <input type="checkbox"/> | 0710004 | <input type="checkbox"/> |
| 0710005 | <input type="checkbox"/> | 0710006 | <input type="checkbox"/> |

с приложением ИФНС РОССИИ №1 по Москве  
документов или их копий на  листах

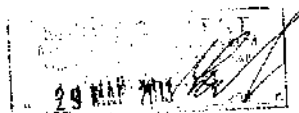
Дата представления документа ОТДЕЛ ПО РАБОТЕ  
26 МАР 2013

Зарегистрирован за № С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ  
СПЕЦИАЛИСТ 1 РАЗР. ЗУБАРЕВА Д. Ю.

Фамилия, И. О.\*

Подпись

\* Отчество при наличии.





1050 4024

ИНН 7701733190

КПП 770101001 стр. 002



4FE5 4B5E 509D 0A51 CD8E A286 D8DD 4E44

+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 105005

Субъект Российской Федерации (код) 77

Район \_\_\_\_\_

Город \_\_\_\_\_

Населенный пункт  
(село, поселок и т.п.) \_\_\_\_\_

Улица (проспект,  
переулок и т.п.) УЛ. БАУМАНСКАЯ

Номер дома  
(владения) 58/25

Номер корпуса  
(строения) 10

Номер офиса \_\_\_\_\_

+



+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Актив

| Пояснения <sup>1</sup>        | Наименование показателя                                    | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|-------------------------------|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1                             | 2  | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b> |  |            |                                    |                                |   |
|                               | Нематериальные активы                                      | 1110       |                                    |                                |   |
|                               | Результаты исследований и разработок                       | 1120       |                                    |                                |   |
|                               | Нематериальные поисковые активы                            | 1130       |                                    |                                |   |
|                               | Материальные поисковые активы                              | 1140       |                                    |                                |   |
| 2                             | Основные средства  | 1150       | 8 1                                | 2 4 5                          | 2 3 9   |
|                               | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160       |                                    |                                |   |
|                               | Финансовые вложения  | 1170       | 0                                  | 5                              | 5   |
|                               | Отложенные налоговые активы                                | 1180       | 2 9 8                              | 3 4 8                          | 1   |
|                               | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190       | 4 1 4                              | 5 5 7                          | 4 3 9   |
|                               | Итого по разделу I   | 1100       | 7 9 3                              | 1 1 5 5                        | 6 8 4   |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>   |  |            |                                    |                                |   |
|                               | Запасы   | 1210       | 0                                  |                                | 5   |
|                               | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220       |                                    |                                |   |
| 5                             | Дебиторская задолженность                                  | 1230       | 2 1 2 8                            | 1 5 7 0                        | 4 7 8 0   |
| 3                             | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240       | 2 9 9 5 8 2                        | 9 0 0 8 6                      | 1 8 4 7 0 0                                     |
|                               | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250       | 1 9 6 5 3                          | 3 8 1 3 3                      | 5 1 2 5   |
|                               | Прочие оборотные активы                                    | 1260       | 3 7                                | 1 7                            | 1 5 7   |
|                               | Итого по разделу II  | 1200       | 3 2 1 4 0 0                        | 1 2 9 8 0 6                    | 1 9 4 7 6 7                                     |
|                               | <b>БАЛАНС</b>  | 1600       | 3 2 2 1 9 3                        | 1 3 0 9 6 1                    | 1 9 5 4 5 1                                     |





ИНН 7701733190

КПП 770101001 стр. 004



4B10 6D01 5098 9799 1E4E 1D4E 5C05 E70E

## ПАССИВ

| Пояснения <sup>1</sup>                         | Наименование показателя  | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2  | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                  |  |            |                                    |                                |   |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310       | 115000                             | 100000                         | 40000   |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>               | 1320       |                                    |                                |   |
|  | Переоценка необоротных активов   | 1340       |                                    |                                |   |
|  | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350       |                                    |                                |   |
|  | Резервный капитал  | 1360       |                                    |                                |   |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370       | 23865                              | 29695                          | 15052   |
|  | Итого по разделу III   | 1300       | 138865                             | 129695                         | 55052   |
| <b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b> |  |            |                                    |                                |   |
|  | Паевой фонд  | 1310       |                                    |                                |   |
|  | Целевой капитал  | 1320       |                                    |                                |   |
|  | Целевые средства   | 1350       |                                    |                                |   |
|  | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества                   | 1360       |                                    |                                |   |
|  | Резервный и иные целевые фонды   | 1370       |                                    |                                |   |
|  | Итого по разделу III   | 1300       |                                    |                                |   |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>          |  |            |                                    |                                |   |
|  | Заемные средства   | 1410       | 115000                             |                                |   |
|  | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420       | 0                                  |                                | 2   |
|  | Оценочные обязательства  | 1430       |                                    |                                |   |
|  | Прочие обязательства   | 1450       |                                    |                                |   |
|  | Итого по разделу IV  | 1400       | 115000                             | 0                              | 2   |







ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 005



| Показатели <sup>1</sup>               | Наименование<br>показателя | Код<br>строки | На отчетную дату<br>отчетного периода | На 31 декабря<br>предыдущего года | На 31 декабря года,<br>предшествующего<br>предыдущему |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1                                     | 2                          | 3             | 4                                     | 5                                 | 6   |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |                            |               |                                       |                                   |   |
|                                       | Заемные средства           | 1510          | 6 6 8 7 4                             |                                   | 1 3 9 5 3 9   |
| 5                                     | Кредиторская задолженность | 1520          | 5 8 8                                 | 5 8                               | 8 5 8   |
|                                       | Доходы будущих периодов    | 1530          |                                       |                                   |   |
| 7                                     | Оценочные обязательства    | 1540          | 8 6 6                                 | 1 2 0 8                           |   |
|                                       | Прочие обязательства       | 1550          |                                       |                                   |   |
|                                       | Итого по разделу V         | 1500          | 6 8 3 2 8                             | 1 2 6 6                           | 1 4 0 3 9 7   |
|                                       | БАЛАНС                     | 1700          | 3 2 2 1 9 3                           | 1 3 0 9 6 1                       | 1 9 5 4 5 1   |

**Примечания**

- 1 Указан номер показателя по коду показателя в бухгалтерском балансе и отчету о прибылях и убытках.  
2 Здесь и в других формах отчета выделены или выделены показатели, показанные в кратких сведениях.  
3 Заполняется и регистрируется организацией.





ИНН 7701733190

КПП 770101001 стр. 006



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя         | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|---------------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2                               | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| Нематериальные активы (стр. 1110), в том числе:                |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11101      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11102      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11103      |                                    |                                |   |
| Результаты исследований и разработок (стр. 1120), в том числе: |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11201      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11202      |                                    |                                |   |
| Нематериальные поисковые активы (стр. 1130), в том числе:      |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11301      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11302      |                                    |                                |   |
| Материальные поисковые активы (стр. 1140), в том числе:        |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11401      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11402      |                                    |                                |   |
| Основные средства (стр. 1150), в том числе:                    |                                 |            |                                    |                                |   |
|  | ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ОРГАНИЗАЦИИ | 11501      | 81                                 | 245                            | 239   |
|  |                                 | 11502      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11503      |                                    |                                |   |
| Доходные вложения (стр. 1160), в том числе:                    |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11601      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11602      |                                    |                                |   |
| Финансовые вложения (стр. 1170), в том числе:                  |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11701      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11702      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11703      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11704      |                                    |                                |   |
| Отложенные налоговые активы (стр. 1180), в том числе:          |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11801      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11802      |                                    |                                |   |
| Вписываемые показатели (стр. 1185), в том числе:               |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11851      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11852      |                                    |                                |   |





ИНН 7701733190

КПП 770101001 стр. 007

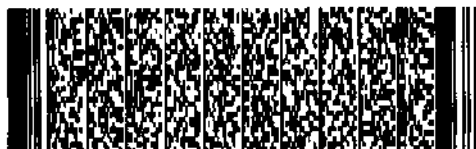


B261 FA92 509C D920 6DAB 0D88 73F7 39FE

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист предоставляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя                          | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2  | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| Прочие внеоборотные активы (стр. 1190), в том числе:                                 |  |            |                                    |                                |   |
|  | РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ                         | 11901      | 4 1 4                              | 5 5 7                          | 4 3 9   |
|  |  | 11902      |                                    |                                |   |
|  |  | 11903      |                                    |                                |   |
| Заласы (стр. 1210), в том числе:   |  |            |                                    |                                |   |
|  | МАТЕРИАЛЫ  | 12101      | 0                                  |                                | 5   |
|  |  | 12102      |                                    |                                |   |
|  |  | 12103      |                                    |                                |   |
|  |  | 12104      |                                    |                                |   |
|  |  | 12105      |                                    |                                |   |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:  |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 12201      |                                    |                                |   |
| Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:                                  |  |            |                                    |                                |   |
|  | РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ            | 12301      | 2 6 7                              | 6 3                            | 4 8   |
|  | РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ             | 12302      | 5 9                                | 2 2                            | 2 2 7 7   |
|  | РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ                      | 12303      | 7 1 4                              | 1 0 8 6                        | 1 2 6 1   |
|  | РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ | 12304      | 0                                  |                                | 2 3   |
|  | РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ         | 12305      | 2                                  |                                | 3   |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе: |  |            |                                    |                                |   |
|  | АКЦИИ  | 12401      | 4 0 6 7 9                          | 3 3 9 4 6                      | 2 9 2 9 0                                       |
|  | ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ                           | 12402      | 2 5 8 9 0 3                        | 5 6 0 4 0                      | 1 5 5 4 1 0                                     |
|  | ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ                            | 12403      | 0                                  | 1 0 0                          |   |
| Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:                   |  |            |                                    |                                |   |
|  | РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА                                  | 12501      | 6 8 4                              | 1 3 9 1 2                      | 1 0 8 6   |
|  | ПРОЧИЕ СПЕЦИАЛЬНЫЕ СЧЕТА                         | 12502      | 1 8 9 6 9                          | 2 4 2 2 1                      | 4 0 3 9   |
| Внешние показатели (стр. 1255), в том числе:   |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 12551      |                                    |                                |   |
|  |  | 12552      |                                    |                                |   |
| Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:                                    |  |            |                                    |                                |   |
|  | РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ                         | 12601      | 3 7                                | 1 7                            | 1 5 7   |
|  |  | 12602      |                                    |                                |   |
|  |  | 12603      |                                    |                                |   |



+



+



ИНН 7701733190

КПП 770101001 стр. 008



FBB9 C35A 509D D972 45A6 8492 833D 47EA

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения   | Наименование показателя                    | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1   | 2  | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>Прочие внеоборотные активы (стр. 1190), в том числе:</b>                                 |  |            |                                    |                                |   |
|   |  | 11901      |                                    |                                |   |
|   |  | 11902      |                                    |                                |   |
|   |  | 11903      |                                    |                                |   |
| <b>Запасы (стр. 1210), в том числе:</b>   |  |            |                                    |                                |   |
|   |  | 12101      |                                    |                                |   |
|   |  | 12102      |                                    |                                |   |
|   |  | 12103      |                                    |                                |   |
|   |  | 12104      |                                    |                                |   |
|   |  | 12105      |                                    |                                |   |
| <b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:</b>  |  |            |                                    |                                |   |
|   |  | 12201      |                                    |                                |   |
| <b>Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:</b>                                  |  |            |                                    |                                |   |
|   | РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ | 12301      | 1086                               | 399                            | 1168  |
|   |  | 12302      |                                    |                                |   |
|   |  | 12303      |                                    |                                |   |
|   |  | 12304      |                                    |                                |   |
|   |  | 12305      |                                    |                                |   |
| <b>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе:</b> |  |            |                                    |                                |   |
|   |  | 12401      |                                    |                                |   |
|   |  | 12402      |                                    |                                |   |
|   |  | 12403      |                                    |                                |   |
| <b>Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:</b>                   |  |            |                                    |                                |   |
|   |  | 12501      |                                    |                                |   |
|   |  | 12502      |                                    |                                |   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1255), в том числе:</b>                                     |  |            |                                    |                                |   |
|   |  | 12551      |                                    |                                |   |
|   |  | 12552      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:</b>                                    |  |            |                                    |                                |   |
|   |  | 12601      |                                    |                                |   |
|   |  | 12602      |                                    |                                |   |
|   |  | 12603      |                                    |                                |   |

+



+



ИНН 7701733190

КПП 770101001 стр. 009



C8D3 89E1 509C 383F 31A9 8A80 6A2C 2107

## Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предшествующему |
|--|-------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2                       | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) / Паяльный фонд (стр. 1310), в том числе: |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13101      |                                    |                                |   |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 1320), в том числе:  |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13201      |                                    |                                |   |
| Целевой капитал (стр. 1320), в том числе:  |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13201      |                                    |                                |   |
| Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340), в том числе:  |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13401      |                                    |                                |   |
| Добавочный капитал (без переоценки) / Целевые средства (стр. 1350), в том числе:                                 |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13501      |                                    |                                |   |
|  |                         | 13502      |                                    |                                |   |
| Резервный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр. 1360), в том числе:               |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13601      |                                    |                                |   |
|  |                         | 13602      |                                    |                                |   |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) / Резервный и иные целевые фонды (стр. 1370), в том числе:          |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13701      |                                    |                                |   |
|  |                         | 13702      |                                    |                                |   |
| Внебалансовые показатели (стр. 1375), в том числе:   |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13751      |                                    |                                |   |
|  |                         | 13752      |                                    |                                |   |
| Заемные средства (стр. 1410), в том числе:   |                         |            |                                    |                                |   |
|  | ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ      | 14101      | 115000                             |                                |   |
|  |                         | 14102      |                                    |                                |   |
| Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420), в том числе:   |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 14201      |                                    |                                |   |
| Оценочные обязательства (стр. 1430), в том числе:  |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 14301      |                                    |                                |   |
|  |                         | 14302      |                                    |                                |   |

+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 010



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя                    | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2  | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| Внеоборотные активы (стр. 1435), в том числе:                |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 14351      |                                    |                                |   |
|  |  | 14352      |                                    |                                |   |
| Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:  |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 14501      |                                    |                                |   |
| Заемные средства (стр. 1510), в том числе:                   |  |            |                                    |                                |   |
|  | КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ                      | 15101      | 0                                  |                                | 139200  |
| Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:         |  |            |                                    |                                |   |
|  | РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯТЧИКАМИ      | 15201      | 67                                 | 35                             | 3   |
|  | РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ                | 15202      | 170                                | 8                              | 829   |
|  | РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ | 15203      | 350                                | 15                             | 26  |
|  |  | 15204      |                                    |                                |   |
|  |  | 15205      |                                    |                                |   |
|  |  | 15206      |                                    |                                |   |
|  |  | 15207      |                                    |                                |   |
| Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:            |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 15301      |                                    |                                |   |
| Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:            |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 15401      |                                    |                                |   |
|  |  | 15402      |                                    |                                |   |
| Внеоборотные активы (стр. 1545), в том числе:                |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 15451      |                                    |                                |   |
|  |  | 15452      |                                    |                                |   |
| Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе: |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 15501      |                                    |                                |   |

+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 011



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя            | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|------------------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2                                  | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:             |                                    |            |                                    |                                |   |
|  |                                    | 14351      |                                    |                                |   |
|  |                                    | 14352      |                                    |                                |   |
| Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:  |                                    |            |                                    |                                |   |
|  |                                    | 14501      |                                    |                                |   |
| Заемные средства (стр. 1510), в том числе:                   |                                    |            |                                    |                                |   |
|  | ПРОЦЕНТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ | 15101      | 0                                  |                                | 3 3 9   |
| Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:         |                                    |            |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15201      |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15202      |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15203      |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15204      |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15205      |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15206      |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15207      |                                    |                                |   |
| Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:            |                                    |            |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15301      |                                    |                                |   |
| Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:            |                                    |            |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15401      |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15402      |                                    |                                |   |
| Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:             |                                    |            |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15451      |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15452      |                                    |                                |   |
| Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе: |                                    |            |                                    |                                |   |
|  |                                    | 15501      |                                    |                                |   |





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 012



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Показатели   | Наименование показателя         | Код строки | По отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|---------------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2                               | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:             |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 14351      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 14352      |                                    |                                |   |
| Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:  |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 14501      |                                    |                                |   |
| Заемные средства (стр. 1510), в том числе:                   |                                 |            |                                    |                                |   |
|  | ПРОЦЕНТЫ ПО ДОЛГΟΣРОЧНЫМ ЗАЙМАМ | 15101      | 6049                               |                                |   |
| Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:         |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15201      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15202      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15203      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15204      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15205      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15206      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15207      |                                    |                                |   |
| Долгоды будущих периодов (стр. 1530), в том числе:           |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15301      |                                    |                                |   |
| Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:            |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15401      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15402      |                                    |                                |   |
| Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:             |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15451      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15452      |                                    |                                |   |
| Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе: |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 15501      |                                    |                                |   |







ИНН 7701733190

КПП 770101001 Стр 013



A23A 507D 509D 7CBT 0A22 7391 7886 653D

## Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист предоставляется при наличии расшифровок

| Показатель   | Наименование показателя          | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|----------------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2                                | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:             |                                  |            |                                    |                                |   |
|  |                                  | 14351      |                                    |                                |   |
|  |                                  | 14352      |                                    |                                |   |
| Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:  |                                  |            |                                    |                                |   |
|  |                                  | 14501      |                                    |                                |   |
| Заемные средства (стр. 1510), в том числе:                   |                                  |            |                                    |                                |   |
|  | КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ (В ВАЛЮТЕ) | 15101      | 60745                              |                                |   |
| Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:         |                                  |            |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15201      |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15202      |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15203      |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15204      |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15205      |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15206      |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15207      |                                    |                                |   |
| Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:            |                                  |            |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15301      |                                    |                                |   |
| Отсроченные обязательства (стр. 1540), в том числе:          |                                  |            |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15401      |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15402      |                                    |                                |   |
| Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:             |                                  |            |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15451      |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15452      |                                    |                                |   |
| Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе: |                                  |            |                                    |                                |   |
|  |                                  | 15501      |                                    |                                |   |

+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 014



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист предоставляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя                       | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|---|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2   | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:             |   |            |                                    |                                |   |
|  |   | 14351      |                                    |                                |   |
|  |   | 14352      |                                    |                                |   |
| Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:  |   |            |                                    |                                |   |
|  |   | 14501      |                                    |                                |   |
| Заемные средства (стр. 1510), в том числе:                   |   |            |                                    |                                |   |
|  | ПРОЦЕНТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ И БИЛЛЕТАМ | 15101      | 80                                 |                                |   |
| Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:         |   |            |                                    |                                |   |
|  |   | 15201      |                                    |                                |   |
|  |   | 15202      |                                    |                                |   |
|  |   | 15203      |                                    |                                |   |
|  |   | 15204      |                                    |                                |   |
|  |   | 15205      |                                    |                                |   |
|  |   | 15206      |                                    |                                |   |
|  |   | 15207      |                                    |                                |   |
| Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:            |   |            |                                    |                                |   |
|  |   | 15301      |                                    |                                |   |
| Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:            |   |            |                                    |                                |   |
|  |   | 15401      |                                    |                                |   |
|  |   | 15402      |                                    |                                |   |
| Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:             |   |            |                                    |                                |   |
|  |   | 15451      |                                    |                                |   |
|  |   | 15452      |                                    |                                |   |
| Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе: |   |            |                                    |                                |   |
|  |   | 15501      |                                    |                                |   |





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр 015



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя   | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|------------------------|---|------------|--------------------|--|
| 1                      | 2   | 3          | 4                  | 5                                      |
|                        | Выручка <sup>2</sup>  | 2110       | 5 755 185          | 51319777                               |
|                        | Собстоимость продаж   | 2120       | (5784087)          | (51311814)                             |
|                        | Валовая прибыль (убыток)  | 2100       | (28902)            | 7963                                   |
|                        | Коммерческие расходы  | 2210       |                    |  |
| 6                      | Управленческие расходы  | 2220       | (12266)            | (24529)                                |
|                        | Прибыль (убыток) от продаж  | 2200       | (41168)            | (16566)                                |
|                        | Доходы от участия в других организациях   | 2310       |                    |  |
|                        | Проценты к получению  | 2320       | 138                | 466                                    |
|                        | Проценты к уплате   | 2330       | (8640)             | (7433)                                 |
|                        | Прочие доходы   | 2340       | 65995              | 43147                                  |
|                        | Прочие расходы  | 2350       | (6726)             | (4220)                                 |
| +                      | Прибыль (убыток) до налогообложения   | 2300       | 9599               | 15394                                  |
|                        | Текущий налог на прибыль  | 2410       | (378)              | (1100)                                 |
|                        | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)  | 2421       | 1491               | 2323                                   |
|                        | Изменение отложенных налоговых обязательств   | 2430       | 0                  | 348                                    |
|                        | Изменение отложенных налоговых активов  | 2450       | (51)               | 1                                      |
|                        | Прочее  | 2460       |                    |  |
|                        | Чистая прибыль (убыток)   | 2400       | 9170               | 14643                                  |
| СПРАВОЧНО              |   |            |                    |  |
|                        | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510       |                    |  |
|                        | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                 | 2520       |                    |  |
|                        | Совокупный финансовый результат периода   | 2500       | 9170               | 14643                                  |
|                        | Базовая прибыль (убыток) на акцию   | 2900       |                    |  |
|                        | Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 2910       |                    |  |

Примечания

1 Указываются номера соответствующих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 В случае признания расходов на рекламу налог на добавленную стоимость не учитывается.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр 016



Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя                             | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--|---|------------|--------------------|--|
| 1  | 2   | 3          | 4                  | 5                                      |
| <b>Выручка (стр. 2110), в том числе:</b>                                 |   |            |                    |  |
|  | по деятельности с основной системой налогообложения | 21101      | 5755185            | 51319777                               |
|  |   | 21102      |                    |  |
| <b>Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:</b>                    |   |            |                    |  |
|  | по деятельности с основной системой налогообложения | 21201      | (5784087)          | (51311814)                             |
|  |   | 21202      |                    |  |
| <b>Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе:</b>                |   |            |                    |  |
|  | по деятельности с основной системой налогообложения | 21001      | (28902)            | 7963                                   |
|  |   | 21002      |                    |  |
| <b>Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе:</b>                    |   |            |                    |  |
|  |   | 22101      |                    |  |
| <b>Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе:</b>                  |   |            |                    |  |
|  | по деятельности с основной системой налогообложения | 22201      | (12266)            | (24529)                                |
|  |   | 22202      |                    |  |
| <b>Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200), в том числе:</b>              |   |            |                    |  |
|  | по деятельности с основной системой налогообложения | 22001      | (41168)            | (16566)                                |
|  |   | 22002      |                    |  |
| <b>Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе:</b> |   |            |                    |  |
|  |   | 23101      |                    |  |
| <b>Проценты к получению (стр. 2320), в том числе:</b>                    |   |            |                    |  |
|  | ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ                                | 23201      | 138                | 466                                    |
| <b>Проценты к уплате (стр. 2330), в том числе:</b>                       |   |            |                    |  |
|  | ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ                                   | 23301      | (8640)             | (7433)                                 |
| <b>Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:</b>                           |   |            |                    |  |
|  | ПРОЧИЕ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ                     | 23401      | 65995              | 43147                                  |
|  |   | 23402      |                    |  |
|  |   | 23403      |                    |  |
| <b>Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:</b>                          |   |            |                    |  |
|  | РАСХОДЫ НА УСЛУГИ БАНКОВ                            | 23501      | (289)              | (168)                                  |
|  | ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ                         | 23502      | (114)              | (118)                                  |
|  | ПРОЧИЕ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ                    | 23503      | (6323)             | (3934)                                 |



+



+



ИНН 7701733190

КПП 770101001 стр 017



0503 0D40 5082 31F7 2F01 4789 023A 5784

## Расшифровка отдельных показателей счета в финансовых результатах

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения   | Наименование показателя                             | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|------------|--------------------|--|
| 1   | 2   | 3          | 4                  | 5                                      |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300), в том числе:   |   |            |                    |  |
|   | по деятельности с основной системой налогообложения | 23001      | 9 5 9 9            | 1 5 3 9 4                              |
|   |   | 23002      |                    |  |
| В том числе постоянные налоговые обязательства (активы) (стр. 2421), в том числе:                                       |   |            |                    |  |
|   |   | 24211      |                    |  |
| Изменение отложенных налоговых обязательств (стр. 2430), в том числе:   |   |            |                    |  |
|   |   | 24301      |                    |  |
| Изменение отложенных налоговых активов (стр. 2450), в том числе:  |   |            |                    |  |
|   |   | 24501      |                    |  |
| Прочее (стр. 2460), в том числе:  |   |            |                    |  |
|   |   | 24601      |                    |  |
|   |   | 24602      |                    |  |
|   |   | 24603      |                    |  |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2510), в том числе: |   |            |                    |  |
|   |   | 25101      |                    |  |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520), в том числе:                 |   |            |                    |  |
|   |   | 25201      |                    |  |

+



+



ИНН 7701733190

КПП 770101001 стр. 018



D84B 9C21 5022 BAF6 9158 B7AA 00BD 1850

## Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

## 1. Движение капитала

| Уставный капитал   | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|---|--------------------|-------------------|--|-------|
| 1  | 2   | 3                  | 4                 | 5  | 6     |
| Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100) |   |                    |                   |  |       |
| 40000  |   |                    |                   | 15052  | 55052 |
| (ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)   |   |                    |                   |  |       |
| Увеличение капитала – всего: (3210)                                      |   |                    |                   |  |       |
| 60000  |   |                    |                   | 14643  | 74643 |
| в том числе:   |   |                    |                   |  |       |
| чистая прибыль (3211)  |   |                    |                   | 14643  | 14643 |
| переоценка имущества (3212)  |   |                    |                   |  |       |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)        |   |                    |                   |  |       |
| дополнительный выпуск акций (3214)                                       |   |                    |                   |  |       |
| 60000  |   |                    |                   |  | 60000 |
| увеличение номинальной стоимости акций (3215)                            |   |                    |                   |  |       |
|  |   |                    |                   |  |       |
| реорганизация юридического лица (3216)                                   |   |                    |                   |  |       |
|  |   |                    |                   |  |       |
| Уменьшение капитала – всего: (3220)                                      |   |                    |                   |  |       |
|  |   |                    |                   |  |       |
| в том числе:   |   |                    |                   |  |       |
| убыток (3221)  |   |                    |                   |  |       |
| переоценка имущества (3222)  |   |                    |                   |  |       |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)       |   |                    |                   |  |       |
| уменьшение номинальной стоимости акций (3224)                            |   |                    |                   |  |       |
|  |   |                    |                   |  |       |
| уменьшение количества акций (3225)                                       |   |                    |                   |  |       |
|  |   |                    |                   |  |       |
| реорганизация юридического лица (3226)                                   |   |                    |                   |  |       |
|  |   |                    |                   |  |       |
| дивиденды (3227)   |   |                    |                   |  |       |
| Изменение добавочного капитала (3230)                                    |   |                    |                   |  |       |
|  |   |                    |                   |  |       |
| Изменение резервного капитала (3240)                                     |   |                    |                   |  |       |
|  |   |                    |                   |  |       |





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 019



+

| Уставный капитал<br>1   | Собственные акции,<br>выкупленные<br>у акционеров<br>2 | Дополнительный капитал<br>3 | Резервный капитал<br>4 | Нераспределенная<br>прибыль (непокрытый<br>убыток)<br>5 | Итого<br>6  |
|---|--|-----------------------------|------------------------|---|-------------|
| Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)               |  |                             |                        |   |             |
| 1 0 0 0 0 0   |  |                             |                        | 2 9 6 9 5   | 1 2 9 6 9 5 |
| (ОТЧЕТНЫЙ ГОД)  |  |                             |                        |   |             |
| Увеличение капитала – всего: (3310)                                   |  |                             |                        |   |             |
| 1 5 0 0 0   |  |                             |                        | 9 1 7 0   | 2 4 1 7 0   |
| в том числе:  |  |                             |                        |   |             |
| чистая прибыль (3311)   |  |                             |                        | 9 1 7 0   | 9 1 7 0     |
| переоценка имущества (3312)   |  |                             |                        |   |             |
| доходы, относящиеся непосредственно<br>на увеличение капитала (3313)  |  |                             |                        |   |             |
| дополнительный выпуск акций (3314)                                    |  |                             |                        |   |             |
| 1 5 0 0 0   |  |                             |                        |   | 1 5 0 0 0   |
| увеличение номинальной стоимости акций (3315)                         |  |                             |                        |   |             |
| реорганизация юридического лица (3316)                                |  |                             |                        |   |             |
| Уменьшение капитала – всего: (3320)                                   |  |                             |                        |   |             |
| ( 0 )   |  |                             |                        | (15000)   | (15000)     |
| в том числе:  |  |                             |                        |   |             |
| убыток (3321)   |  |                             |                        |   |             |
| переоценка имущества (3322)   |  |                             |                        |   |             |
| расходы, относящиеся непосредственно<br>на уменьшение капитала (3323) |  |                             |                        | (15000)   | (15000)     |
| уменьшение номинальной стоимости акций (3324)                         |  |                             |                        |   |             |
| уменьшение количества акций (3325)                                    |  |                             |                        |   |             |
| реорганизация юридического лица (3326)                                |  |                             |                        |   |             |
| дивиденды (3327)  |  |                             |                        |   |             |
| Изменение добавочного капитала (3330)                                 |  |                             |                        |   |             |
| Изменение резервного капитала (3340)                                  |  |                             |                        |   |             |
| Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)                 |  |                             |                        |   |             |
| 1 1 5 0 0 0   |  |                             |                        | 2 3 8 6 5   | 1 3 8 8 6 5 |

+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 020



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

| Наименование показателя                       | Код строки | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему | Изменение капитала за предыдущий год |                       | На 31 декабря предыдущего года |
|---|------------|---|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 1   | 2          | 3   | за счет чистой прибыли (убытки)      | за счет иных факторов | 6                              |
| <b>Капитал – всего:</b>                       |            |   |                                      |                       |                                |
| до корректировок                              | 3400       |   |                                      |                       |                                |
| корректировка в связи с:                      |            |   |                                      |                       |                                |
| изменением учетной политики                   | 3410       |   |                                      |                       |                                |
| исправлением ошибок                           | 3420       |   |                                      |                       |                                |
| после корректировок                           | 3500       |   |                                      |                       |                                |
| <b>в том числе:</b>                           |            |   |                                      |                       |                                |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): |            |   |                                      |                       |                                |
| до корректировок                              | 3401       |   |                                      |                       |                                |
| корректировка в связи с:                      |            |   |                                      |                       |                                |
| изменением учетной политики                   | 3411       |   |                                      |                       |                                |
| исправлением ошибок                           | 3421       |   |                                      |                       |                                |
| после корректировок                           | 3501       |   |                                      |                       |                                |
| <b>по другим статьям капитала:</b>            |            |   |                                      |                       |                                |
| до корректировок                              | 3402       |   |                                      |                       |                                |
| корректировка в связи с:                      |            |   |                                      |                       |                                |
| изменением учетной политики                   | 3412       |   |                                      |                       |                                |
| исправлением ошибок                           | 3422       |   |                                      |                       |                                |
| после корректировок                           | 3502       |   |                                      |                       |                                |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря отчетного года | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|-------------------------|------------|------------------------------|--------------------------------|---|
| 1                       | 2          | 3                            | 4                              | 5   |
| Чистые активы           | 3600       | 138865                       | 129695                         | 55052   |







ИНН 7701733190

КПП 770101001 стр. 021



6BA1 BCAA 5085 9859 8102 BEBA 8BA4 033D

Форма по ОКУД 0710004

## Отчет о движении денежных средств

| Наименование показателя  | Код строки | За отчетный год | За аналогичный период предыдущего года |
|--|------------|-----------------|--|
|  | 2          | 3               | 4                                      |
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>   |            |                 |  |
| Поступления – всего  | 4110       | 1 643 216       | 1 490 50                               |
| в том числе:   |            |                 |  |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг   | 4111       | 3 43 08         | 5 98 1                                 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей   | 4112       | _____           | _____                                  |
| от перепродажи финансовых вложений   | 4113       | 1 600 108       | 1 422 56                               |
| прочие поступления   | 4119       | 8 800           | 8 13                                   |
| Платежи – всего  | 4120       | (1778309)       | (37131)                                |
| в том числе:   |            |                 |  |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги  | 4121       | (2119)          | (5955)                                 |
| в связи с оплатой труда работников   | 4122       | (8563)          | (15316)                                |
| процентов по долговым обязательствам   | 4123       | (2591)          | (7773)                                 |
| налог на прибыль   | 4124       | (0)             | (925)                                  |
| прочие платежи   | 4129       | (1765036)       | (7162)                                 |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций  | 4100       | (135093)        | 111919                                 |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>  |            |                 |  |
| Поступления – всего  | 4210       | 1 613           | 2 779 56                               |
| в том числе:   |            |                 |  |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)  | 4211       | _____           | _____                                  |
| от продажи акций других организаций (долей участия)  | 4212       | 1 500           | _____                                  |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)               | 4213       | 100             | 2 775 00                               |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях           | 4214       | 13              | 456                                    |
| прочие поступления   | 4219       | _____           | _____                                  |
| Платежи – всего  | 4220       | (0)             | (277667)                               |
| в том числе:   |            |                 |  |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                 | 4221       | (0)             | (167)                                  |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)   | 4222       | _____           | _____                                  |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставленннх займов другим лицам | 4223       | (0)             | (277500)                               |
| процентов по долговым обязательствам, исключаемым в стоимость инвестиционного актива   | 4224       | _____           | _____                                  |
| прочие платежи   | 4229       | _____           | _____                                  |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций   | 4200       | 1 613           | 2 89                                   |



+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 022



+

| Наименование показателя<br>1   | Код<br>строки<br>2 | За отчетный год<br>3 | За аналогичный период<br>предыдущего года<br>4 |
|--|--------------------|----------------------|--|
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>  |                    |                      |  |
| Поступления – всего  | 4310               | 1 752 000            | 1 066 400                                      |
| в том числе:   |                    |                      |  |
| получение кредитов и займов  | 4311               | 1 637 000            | 1 006 400                                      |
| денежных вкладов собственников (участников)  | 4312               | _____                | _____  |
| от выпуска акций, увеличения долей участия   | 4313               | 0                    | 600 000  |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.  | 4314               | 1 150 000            | _____  |
| прочие поступления   | 4319               | _____                | _____  |
| Платежи – всего  | 4320               | (1 637 000)          | (1 145 600)                                    |
| в том числе:   |                    |                      |  |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) при их выходе из состава участников | 4321               | _____                | _____  |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)            | 4322               | _____                | _____  |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов            | 4323               | (1 637 000)          | (1 145 600)                                    |
| прочие платежи   | 4329               | _____                | _____  |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций   | 4300               | 1 150 000            | (792 000)                                      |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период   | 4400               | (1 848 000)          | 330 008  |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода                                 | 4450               | 381 333              | 51 255   |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода                                  | 4500               | 1 965 333            | 381 333  |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                     | 4490               | _____                | _____  |

+

+



+

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ИС-брокер»**

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» зарегистрировано 12.07.2007 года Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве, ОГРН 1077757844713 (далее «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «ИС-брокер».

Адрес (место нахождения): 105005, г. Москва, ул. Бауманская, д.58/25, стр. 10.

Основными видами деятельности Общества в 2012 году являются:

- Дилерская деятельность, связанная с покупкой-продажей ценных бумаг за счет собственных средств,
- Брокерская деятельность, связанная с покупкой-продажей ценных бумаг за счет клиента.

Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг с 16 октября 2007 года.

В 2012 году Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 077-10631-100000 от 16.10.07 г.;

- Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности № 077-10635-010000 от 16.10.07 г.;

Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность работающих на отчетную дату 10 человек.

Уставный капитал Общества составляет 115 000 000 (Сто пятнадцать миллионов) рублей.

### **Информация об участниках Общества**

Участниками общества являются:

1. Гуревич Светлана Евгеньевна - размер доли в уставном капитале ООО "ИС-брокер": 0,6%
2. Общество с ограниченной ответственностью «Золотая миля» - размер доли в уставном капитале ООО "ИС-брокер": 19,4%
3. Общество с ограниченной ответственностью «Восточный администратор фондов» - размер доли в уставном капитале ООО "ИС-брокер": 10,01%
4. Общество с ограниченной ответственностью «ГолдИнвест» - размер доли в уставном капитале ООО "ИС-брокер": 9,99%
5. Общество с ограниченной ответственностью «Голдактив» - размер доли в уставном капитале ООО "ИС-брокер": 10%
6. Общество с ограниченной ответственностью «Силонные промышленные машины и агрегаты» - размер доли в уставном капитале ООО "ИС-брокер": 50%

### **Основные положения учетной политики**

В отчетном периоде бухгалтерский учет велся на основании:

1. Закона РФ «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 26.11.1996 г. с учетом положений Закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.
2. Положений по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Приказами Минфина РФ.
3. Прочих законодательных актов и нормативных документов.

#### **Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой**

При формировании учетной политики соблюдались допущения непрерывности деятельности, имущественной обособленности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности и последовательности применения учетной политики.

#### **Основные средства**

Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам производилось линейным способом. Срок полезного использования основных средств устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. При этом для объектов каждой группы выбирается минимально возможный срок.

Общество применяло лимит стоимости основных средств для их учета в составе материально-производственных запасов в сумме 40 000 руб.

Переоценка основных средств и нематериальных активов не производилась.

#### **Нематериальные активы**

отсутствуют

#### **Вложения во внеоборотные активы**

отсутствуют

#### **Учет материально-производственных запасов**

Для отражения в учете израсходованных материально-производственных запасов использовался метод оценки запасов - по себестоимости каждой единицы.

#### **Учет денежных средств**

Поступление и списание средств на валютном счете, отражался в бухгалтерском учете по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

#### **Учет финансовых вложений**

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определялась по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определялась исходя из последней оценки. Корректировка рыночной стоимости финансовых вложений осуществлялась в течение года ежеквартально.

#### **Учет расчетов по налогам и сборам**

При определении величины текущего налога на прибыль использовались данные, сформированные в бухгалтерском учете с учетом величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

#### **Учет отложенных налоговых активов и обязательств**

Отложенные налоговые обязательства принимались к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

В составе Отчета о прибылях и убытках суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто.

#### **Оценочные обязательства**

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в расходы отчетного периода на конец каждого квартала определяется оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков исходя из фактически начисленных расходов организации на оплату труда за месяц с учетом исчисленных сумм страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев.

На 29.12.2012 г. Общество провело проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. По результатам проверки было принято решение оставить резерв на обесценение финансовых вложений в размере 20,3 тыс. руб., созданный в 2011 году, без изменений.

#### **Учет продаж**

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- проценты, начисленные по договорам займа,
- переоценка ценных бумаг.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- переоценка ценных бумаг,
- комиссии банков за РКО,
- комиссии банка за депозитарное обслуживание,
- налог на имущество, госпошлины,
- отчисления в оценочные резервы,
- возмещение причиненных убытков,
- штрафы, пени по договорам.

## Информация о связанных сторонах

### Перечень связанных сторон

| № п/п | Фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Доля участия лица в уставном капитале Общества, %   |
|-------|---|---|---|
| 1     | 2   | 3   | 4   |
| 1.    | Общество с ограниченной ответственностью «Силловые промышленные машины и агрегаты»              | 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.7, оф. 401С; ОГРН 1097746561318  | 1. ООО «СПМА» владеет с 21.06.2011 г. долей в уставном капитале ООО «ИС-брокер». Размер доли на 01.01.2012 г.: 60%<br>Размер доли на 31.12.2012 г.: 50%<br>2. ООО «ИС-брокер» владеет с 23.09.2009 г. долей в уставном капитале ООО «СПМА». Размер доли на 01.01.2012 г.: 50%<br>Размер доли на 31.12.2012 г.: 0,002% |
| 2.    | ООО «ПСО Промстройсервис»   | 123022, Москва г. Декабьская Б. ул. 10, стр.2   | ООО «ИС-брокер» владеет с 2009 г. долей в уставном капитале ООО «ПСО «Промстройсервис». Размер доли на 01.01.2012 г.: 51%<br>Размер доли на 31.12.2012 г.: 51%  |

- Общество с ограниченной ответственностью «Производственная строительная организация «ПРОМСТРОЙСЕРВИС» в 2012 г. не являлось дочерним обществом для ООО «ИС-брокер», в связи со следующими обстоятельствами: определением Арбитражного суда г. Москвы от 17.08.2010 г. по делу №А40-24246/10-86-139Б в отношении ООО «ПСО «Промстройсервис» введена процедура банкротства «наблюдение», что означает введение с 17.08.2010 г. ограничений для органов управления должника, предусмотренных статьей 64 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 г. №127-ФЗ (в результате введения ограничений ООО «ИС-брокер» потеряло возможность определять решения, принимаемые ООО «ПСО «Промстройсервис»). Подтверждением данных сведений является объявление, опубликованное в газете "Коммерсантъ" №158 от 28.08.2010 г. на стр. 8 (электронная копия объявления в сети Интернет находится по ссылке: <http://www.kommersant.ru/doc/1493645> ). 31.03.2011 ООО «ПСО «Промстройсервис» было признано несостоятельным (банкротом), на основании решения Арбитражного суда г. Москвы по делу №А40-24246/10-86-139 «Б», что означает прекращение полномочий органов управления должника согласно статье 126 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 №127-ФЗ. Подтверждением данных сведений является объявление, опубликованное в газете "Коммерсантъ" №72 от 23.04.2011 г. на стр. 20 (электронная копия объявления в сети Интернет находится по ссылке: <http://www.kommersant.ru/doc/1627003>).

На основании вышесказанного:

- ООО «ИС-брокер» не составляло сводную бухгалтерскую отчетность за I квартал 2012 г., 1-е полугодие 2012 г., 9 месяцев и по итогам 2012 года на основании пункта 1.8. Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (утверждены Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 N 112), поскольку у ООО «ИС-брокер» имелись только зависимые общества.

В 2012 г. резервы по сомнительным долгам связанных сторон не создавались. В соответствии с протоколом участников Общества от 31.12.2011 года часть нераспределенной прибыли в размере 15 000 000 руб. направлена на увеличение уставного капитала.

За 2012 год было начислено основному управленческому персоналу – 2 710 963,48 рублей, из них 272 600,00 – премии, 123 858,48 рублей – отпускные. За 2012 год с доходов был удержан и перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц в сумме 353 490,00 рублей. С суммы налогооблагаемого дохода за 2012 г. Общество перечислило в бюджет страховые взносы, взносы в ФСС от ПЗ и ИС.

## Пояснения о расхождении сумм доходов в бухгалтерской и налоговой отчетности за 2012 год

ООО «ИС-брокер» в 2012 г. проводило операции РЕПО с ценными бумагами.

В соответствии со статьей 282 НК под операцией РЕПО понимаются две заключаемые одновременно взаимосвязанные сделки по реализации и последующему приобретению эмиссионных ценных бумаг того же выпуска, в том же количестве, осуществляемые по ценам, установленным соответствующим договором.

При реализации ценных бумаг по первой части РЕПО и по второй части РЕПО финансовый результат для целей налогообложения в соответствии со ст. 280 НК не определяется.

В соответствии с НК для продавца по первой части РЕПО разница между ценой приобретения по второй части РЕПО и ценой реализации по первой части РЕПО признается:

1. расходами по выплате процентов по привлеченным средствам, - если такая разница положительная
2. доходами в виде процентов по займу, предоставленному ценными бумагами, - если такая разница отрицательная

В соответствии с НК для покупателя по первой части РЕПО разница между ценой реализации по второй части РЕПО и ценой приобретения по первой части РЕПО признается:

1. доходами в виде процентов по размещенным средствам, - если такая разница положительная
2. расходами в виде процентов по займу, полученным ценными бумагами, - если такая разница отрицательная

Поскольку в нормативной базе по бухгалтерскому учету не описан порядок учета сделок РЕПО, ООО «ИС-брокер» учитывало их в 2012 году как обычные сделки купли-продажи ценных бумаг, в то же время для целей налогового учета сделки РЕПО учитывались согласно ст. 282 НК. Этим объясняется главное отличие в учетах: в бухгалтерском учете сделки РЕПО формируют выручку и себестоимость, а в налоговом учете - это проценты, которые отражаются во внереализационных доходах/расходах.

Разницы в отражении в бухгалтерской и налоговой отчетности объясняются также тем, что все доходы/расходы в виде купонного дохода по облигациям, процентов по векселям, в виде вариационной маржи и пр. отражаются в бухгалтерской отчетности как выручка/себестоимость, так как связаны с основным видом деятельности. В налоговом учете доход/расход по купонам, проценты по векселям, вариационная маржа отражается как внереализационные доходы/расходы.

Таким образом, расхождения объясняются разным подходом к классификации доходов/расходов в бухгалтерском и налоговом учетах согласно ПБУ и НК РФ.

### Пояснения к отчету о движении денежных средств.

При составлении отчета о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2012 г. Общество учитывало денежные средства на брокерских счетах в качестве денежных эквивалентов.

Согласно п. 17 ПБУ 23/2011 Общество отразило денежные потоки свернуто по покупке и продаже финансовых вложений. Для обеспечения сопоставимости данных это было сделано и с показателями за 2011 г.

Показатель «платежи в связи с оплатой труда работников» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам в качестве оплаты труда, содержит НДФЛ, удерживаемый Обществом из доходов работников.

### Расшифровка показателей деятельности Выручка, расходы и доходы

| Наименование строки Отчета о прибылях и убытках | Сумма, руб    |
|---|---------------|
| Выручка   | 5 755 184 916 |
| Себестоимость                                   | 5 784 086 574 |
| Управленческие расходы                          | 12 265 852    |
| Проценты к получению                            | 137 611       |
| Проценты к уплате                               | 8 639 509     |
| Прочие доходы                                   | 65 995 089    |
| Прочие расходы                                  | 6 726 443     |

На отчетную дату выданные займы погашены, проценты по займам Общество отразило по строке «проценты к получению». За 2012 год Обществом было привлечено кредитов и процентных займов на общую сумму 1 703 149 971 рублей. Проценты по кредитам и займам полученным Общество отразило по строке «проценты к уплате».

### Расчеты по налогу на прибыль

| Прибыль до налогообложения | Ставка налога на прибыль | Сумма к уплате |
|----------------------------|--------------------------|----------------|
| 1 889 993                  | 20%                      | 377 999        |

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода):

Итого по строкам Отчета о прибылях и убытках изменение ОНА 50 407 руб., ОНО-234 руб.,

Постоянные налоговые обязательства, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода) составили 560 949 466 руб.

Постоянные налоговые активы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода) составили 562 440 407 руб.

#### Расшифровка строк бухгалтерского баланса

*(Дальнейшие табличные данные – расшифровки счетов отчетности представлены в тыс. руб.)*

На балансе Общества нет основных средств, нематериальных активов и НИОКР

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

форма 07/03/05 з.1

| Наименование показателя       | Код  | Период     | На начало года           |   | Изменения за период |                          |   |                       | На конец периода         |                         |                  |
|-------------------------------|------|------------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|-------------------------|------------------|
|                               |      |            | первоначальная стоимость | накопленные амортизация и убыток от обесценения | Поступило           | Выбыло                   |   | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация | на конец периода |
|                               |      |            |                          |   |                     | первоначальная стоимость | накопленные амортизация и убыток от обесценения |                       |                          |                         |                  |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2012 г. | -                        | -   | -                   | -                        | -   | -                     | -                        | -                       | -                |
| в том числе:                  | 5110 | за 2011 г. | -                        | -   | -                   | -                        | -   | -                     | -                        | -                       | -                |
|                               | 5101 | за 2012 г. | -                        | -   | -                   | -                        | -   | -                     | -                        | -                       | -                |
|                               | 5111 | за 2011 г. | -                        | -   | -                   | -                        | -   | -                     | -                        | -                       | -                |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5100 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5121 | -                     | -                     | -                     |

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5130 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5131 | -                     | -                     | -                     |



| Наименование показателя | Код  | Период     | На начало года           |                                      | Изменения за период |                         |                                      |                                      | На конец периода                               |                         |                                      |
|-------------------------|------|------------|--------------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|-------------------------|--------------------------------------|
|                         |      |            | первоначальная стоимость | часть стоимости списанной на расходы | Поступило           | переоценочная стоимость | Выбыло                               |                                      | часть стоимости списанной на расходы за период | переоценочная стоимость | часть стоимости списанной на расходы |
|                         |      |            |                          |                                      |                     |                         | часть стоимости списанной на расходы | часть стоимости списанной на расходы |  |                         |                                      |
| НИОКР - всего           | 5140 | за 2012 г. | -                        | -                                    | -                   | -                       | -                                    | -                                    | -  | -                       | -                                    |
|                         | 5150 | за 2011 г. | -                        | -                                    | -                   | -                       | -                                    | -                                    | -  | -                       | -                                    |
| в том числе:            | 5141 | за 2012 г. | -                        | -                                    | -                   | -                       | -                                    | -                                    | -  | -                       | -                                    |
|                         | 5151 | за 2011 г. | -                        | -                                    | -                   | -                       | -                                    | -                                    | -  | -                       | -                                    |

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя   | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период |  |   | На конец периода |
|---|------|------------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
|   |      |            |                | затраты за период   | списано затрат не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего          | 5160 | за 2012 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| в том числе:  | 5170 | за 2011 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5181 | за 2012 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5171 | за 2011 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2012 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| в том числе:  | 5180 | за 2011 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5181 | за 2012 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5191 | за 2011 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |

2. Основные средства  
2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя   | Код  | Период     | На начало года           |                         | Изменения за период |                          |                         |                       | На конец периода |                          |                         |
|---|------|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|
|   |      |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило           | Выбыло объектов          |                         | изчислено амортизация | Переоценка       | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
|   |      |            |                          |                         |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                       |                  |                          |                         |
| Основные средства (без учета дооценки вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2012 г. | 853                      | 508                     | -                   | -                        | -                       | 164                   | -                | 853                      | 772                     |
| в том числе:  |      | за 2011 г. | 886                      | 447                     | 167                 | -                        | -                       | 161                   | -                | 853                      | 536                     |
| Пассивные основные фонды  | 5201 | за 2012 г. | 853                      | 508                     | -                   | -                        | -                       | 164                   | -                | 853                      | 772                     |
| в том числе:  |      | за 2011 г. | 886                      | 447                     | 167                 | -                        | -                       | 161                   | -                | 853                      | 508                     |
| Учтено в составе дооценки вложений в материальные ценности - всего              | 5220 | за 2012 г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                | -                        | -                       |
| в том числе:  |      | за 2011 г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                | -                        | -                       |
|   | 5221 | за 2012 г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                | -                        | -                       |
|   | 5231 | за 2011 г. | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                | -                        | -                       |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя  | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период |         |   | На конец периода |
|--|------|------------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
|  |      |            |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или уступлено |                  |
| Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2012 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
| в том числе:   | 5250 | за 2011 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
| Микрокапительный аппарат АСА 5510  | 5241 | за 2012 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5251 | за 2011 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
| Компьютер Cisco Catalyst 2960S   | 5242 | за 2012 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5252 | за 2011 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
| Сервер HP ProLiant DL360p Gen8 E5-2640   | 5243 | за 2012 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5253 | за 2011 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

| Наименование показателя  | Код  | за 2012 г. | за 2011 г. |
|--|------|------------|------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | -          | 45         |
| в том числе: Дооборудование прочих основных средств  | 5261 | -          | 45         |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:                    | 5270 | -          | -          |
| в том числе:   | 5271 | -          | -          |

**2.4. Иное использование основных средств**

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5280 | -                     | -                     | -                     |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5281 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5282 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5283 | -                     | -                     | -                     |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию  | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (завлог и др.)  | 5286 | -                     | -                     | -                     |
|   | 5287 | -                     | -                     | -                     |

**Денежные средства**

При составлении отчета о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2012 г. Общество учитывало денежные средства на брокерских счетах в качестве денежных эквивалентов.

Показатель «платежи в связи с оплатой труда работников» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам в качестве оплаты труда, содержит НДФЛ, удерживаемый Обществом из доходов работников.

3.4 Изменение и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код  | Период     | Начало года              |                                      | Изменения за период |                              |                        |   |  | На конец периода         |                                      |
|-------------------------|------|------------|--------------------------|--------------------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------|---|--|--------------------------|--------------------------------------|
|                         |      |            | первоначальная стоимость | накопленная коррек- тивная стоимость | Получено            | выбыло (погашено)            |                        | накопление процентов (исключая доведенные параметры до номинальной) | Текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная коррек- тивная стоимость |
|                         |      |            |                          |                                      |                     | накоплен- ная коррек- тивная | на изменение процентов |   |  |                          |                                      |
| Итого:                  | 5301 | за 2012 г. | 25                       | (20)                                 | -                   | -                            | 5                      | -   | -  | 20                       | (20)                                 |
|                         | 5311 | за 2011 г. | 25                       | (20)                                 | -                   | -                            | -                      | -   | -  | 25                       | (20)                                 |
|                         | 5302 | за 2012 г. | 25                       | (20)                                 | -                   | -                            | 5                      | -   | -  | 20                       | (20)                                 |
|                         | 5312 | за 2011 г. | 25                       | (20)                                 | -                   | -                            | -                      | -   | -  | 25                       | (20)                                 |
|                         | 5305 | за 2012 г. | 83179                    | 7955                                 | 5988233             | 5904595                      | 23461                  | -   | 63205  | 296827                   | 23837                                |
| Итого:                  | 5315 | за 2011 г. | 170786                   | 13814                                | 51443884            | 51531481                     | 46557                  | -   | 42550  | 83179                    | 6907                                 |
|                         | 5306 | за 2012 г. | 28616                    | (109)                                | 178396              | 192862                       | 109                    | -   | -  | 15550                    | -                                    |
|                         | 5316 | за 2011 г. | 8109                     | (50)                                 | 240183              | 218477                       | 42                     | -   | (17)   | 28616                    | (109)                                |
|                         | 5307 | за 2012 г. | 4474                     | (235)                                | 171018              | 150320                       | 238                    | -   | (44)   | 25170                    | (43)                                 |
|                         | 5317 | за 2011 г. | 9351                     | 10889                                | 44380               | 48257                        | 10889                  | -   | (235)  | 4474                     | (235)                                |
| Итого:                  | 5308 | за 2012 г. | 48769                    | 7251                                 | 5638821             | 5481603                      | 23114                  | -   | 63161  | 225107                   | 32786                                |
|                         | 5318 | за 2011 г. | 152335                   | 3075                                 | 50490711            | 50594257                     | 38628                  | -   | 42802  | 48769                    | 7251                                 |
|                         | 5309 | за 2012 г. | -                        | -                                    | -                   | -                            | -                      | -   | -  | -                        | -                                    |
|                         | 5319 | за 2011 г. | -                        | -                                    | 391000              | 391000                       | -                      | -   | -  | -                        | -                                    |
|                         | 5310 | за 2012 г. | 100                      | -                                    | -                   | 100                          | -                      | -   | -  | 100                      | -                                    |
| Итого:                  | 5300 | за 2012 г. | 83204                    | 7515                                 | 5808233             | 5804595                      | 23486                  | -   | 63205  | 266847                   | 23857                                |
|                         | 5310 | за 2011 г. | 170811                   | 13894                                | 51443884            | 51531481                     | 46557                  | -   | 42550  | 83204                    | 6887                                 |

| Наименование подразделения                     | Код  | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Операционная деятельность в денежном выражении |      |                       |                       |                       |
| в том числе:                                   |      |                       |                       |                       |
| - всего  | 5320 |                       |                       |                       |
| финансовое                                     | 5321 |                       |                       |                       |
| в том числе:                                   |      |                       |                       |                       |
| - всего  | 5325 |                       | 43128                 |                       |
| прочие   | 5328 |                       | 43128                 |                       |
| использование финансовых вложений              | 5329 |                       | 43128                 |                       |

| Наименование показателя | Код  | Период     | На начало года |  | Изменение за период      |               |                                     |                                       |  | На конец периода |  |
|-------------------------|------|------------|----------------|--|--------------------------|---------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------|--|
|                         |      |            |                |  | поступления<br>и затраты | выбыло        |                                     | убыток<br>от<br>снижения<br>стоимости | оборот запасов<br>между их<br>группами<br>(видами) | себестоимость    | величина<br>резерва под<br>снижение<br>стоимости |
|                         |      |            | себестоимость  | величина<br>резерва под<br>снижение<br>стоимости |                          | себестоимость | резерв под<br>снижение<br>стоимости |                                       |  |                  |  |
| Запасы - всего          | 5400 | за 2012 г. | -              | -  | 84                       | 84            | -                                   | -                                     | X  | -                | -  |
|                         | 5420 | за 2011 г. | 5              | -  | 261                      | 266           | -                                   | -                                     | X  | -                | -  |
| в том числе:            |      |            |                |  |                          |               |                                     |                                       |  |                  |  |
| Материалы               | 5401 | за 2012 г. | -              | -  | 84                       | 84            | -                                   | -                                     | -  | -                | -  |
|                         | 5421 | за 2011 г. | 5              | -  | 261                      | 266           | -                                   | -                                     | -  | -                | -  |

| 4.2. Запасы в запоре   |      |                       |                       |                       |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Наименование<br>показателя                                   | Код  | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. |
| Запасы, не<br>оплаченные<br>на отчетную<br>дату - всего      | 5440 |                       |                       |                       |
| в том числе:   |      |                       |                       |                       |
| Запасы,<br>находящиеся<br>в запоре по<br>договору -<br>всего | 5441 |                       |                       |                       |
| в том числе  | 5446 |                       |                       |                       |

**Б. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                        | Код  | Период     | Изменения за период           |   |   |  |           | На конец периода                |                          |   |
|--|------|------------|-------------------------------|---|---|--|-----------|---------------------------------|--------------------------|---|
|  |      |            | На начало года                |   | поступление   |  |           | списано на финансовый результат | восстановительный резерв | разрыв из-за просроченную задолженность |
|  |      |            | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение |                                 |                          |   |
| Долговая дебиторская задолженность - всего     | 5501 | за 2012 г. | 488                           | (488)                                   | -   | -  | 252       | -                               | -                        | 236 (236)                               |
|  | 5521 | за 2011 г. | 488                           | -                                       | -   | -  | -         | -                               | -                        | 488 (488)                               |
| Расчеты с покупателями и заказчиками           | 5502 | за 2012 г. | 217                           | (217)                                   | -   | -  | 217       | -                               | -                        | 217 (217)                               |
|  | 5522 | за 2011 г. | 217                           | -                                       | -   | -  | 35        | -                               | -                        | 235 (235)                               |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами     | 5503 | за 2012 г. | 271                           | (271)                                   | -   | -  | -         | -                               | -                        | 271 (271)                               |
|  | 5523 | за 2011 г. | 271                           | -                                       | -   | -  | 9130401   | -                               | -                        | 2128                                    |
| Кредиторская дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2012 г. | 1570                          | -                                       | 9130859   | -  | 126227342 | -                               | -                        | 1570                                    |
|  | 5530 | за 2011 г. | 4292                          | -                                       | 126224620   | -  | -         | -                               | -                        | -                                       |
| в том числе:                                   |      |            |                               |   |   |  |           |                                 |                          |   |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками          | 5511 | за 2012 г. | 63                            | -                                       | 2854  | -  | 2450      | -                               | -                        | 267                                     |
|  | 5531 | за 2011 г. | 48                            | -                                       | 6071  | -  | 6058      | -                               | -                        | 63                                      |
| Расчеты с покупателями и заказчиками           | 5512 | за 2012 г. | 22                            | -                                       | 1729  | -  | 1892      | -                               | -                        | 58                                      |
|  | 5532 | за 2011 г. | 2080                          | -                                       | 61239514  | -  | 61240532  | -                               | -                        | 22                                      |
| Расчеты с бюджетом (88)                        | 5513 | за 2012 г. | 1056                          | -                                       | 889   | -  | 1358      | -                               | -                        | 709                                     |
|  | 5533 | за 2011 г. | 1261                          | -                                       | 2915  | -  | 3090      | -                               | -                        | 1085                                    |
| Расчеты с внебюджетными фондами (69)           | 5514 | за 2012 г. | -                             | -                                       | 1888  | -  | 1881      | -                               | -                        | -                                       |
|  | 5534 | за 2011 г. | 23                            | -                                       | 1635  | -  | 1958      | -                               | -                        | -                                       |
| Расчеты с работниками по оплате труда (70)     | 5515 | за 2012 г. | -                             | -                                       | 7671  | -  | 7689      | -                               | -                        | 2                                       |
|  | 5535 | за 2011 г. | 3                             | -                                       | 15316   | -  | 15319     | -                               | -                        | -                                       |
| Расчеты с подотчетными лицами (71)             | 5516 | за 2012 г. | -                             | -                                       | 89  | -  | 89        | -                               | -                        | -                                       |
|  | 5536 | за 2011 г. | 389                           | -                                       | 19  | -  | 18        | -                               | -                        | -                                       |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами     | 5517 | за 2012 г. | 807                           | -                                       | 9115941   | -  | 9115954   | -                               | -                        | 1065                                    |
|  | 5537 | за 2011 г. | 2058                          | (488)                                   | 64859850  | -  | 64860348  | -                               | -                        | 389                                     |
| Итого  | 5520 | за 2011 г. | 4780                          | -                                       | 126224620   | -  | 126227342 | -                               | -                        | 2053 (486)                              |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя              | Код  | На 31 декабря 2012 г.             |                      | На 31 декабря 2011 г.             |                      | На 31 декабря 2010 г.             |                      |
|--------------------------------------|------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|
|                                      |      | утвержденная по условиям договора | балансовая стоимость | утвержденная по условиям договора | балансовая стоимость | утвержденная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего                                | 5540 | -                                 | -                    | -                                 | -                    | -                                 | -                    |
| в том числе:                         |      |                                   |                      |                                   |                      |                                   |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | -                                 | -                    | -                                 | -                    | -                                 | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками | 5542 | -                                 | -                    | -                                 | -                    | -                                 | -                    |
| прочая                               | 5543 | -                                 | -                    | -                                 | -                    | -                                 | -                    |
|                                      | 5544 | -                                 | -                    | -                                 | -                    | -                                 | -                    |



6.3. Матрица и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Код        | Период     | Остаток на начало года | Изменения за период   |  |           |                                  |   | Остаток на конец периода |
|--|------------|------------|------------------------|---|--|-----------|----------------------------------|---|--------------------------|
|  |            |            |                        | поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | перекор из долга - в кредиторскую задолженность |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551       | за 2012 г. | -                      | 115000  | -  | -         | -                                | -   | 115000                   |
| 5571   | за 2011 г. | -          | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -                        |
| в том числе:                                     |            |            |                        |   |  |           |                                  |   |                          |
| кредиты  | 5552       | за 2012 г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -                        |
| 5572   | за 2011 г. | -          | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -                        |
| займы  | 5553       | за 2012 г. | -                      | 115000  | -  | -         | -                                | -   | 115000                   |
| 5573   | за 2011 г. | -          | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560       | за 2012 г. | 58                     | 65753   | -  | 4479      | -                                | -   | 61332                    |
| 5580   | за 2011 г. | 858        | 798                    | -   | -  | 1598      | -                                | -   | 58                       |
| в том числе:                                     |            |            |                        |   |  |           |                                  |   |                          |
| расчеты с бюджетом (68)                          | 5561       | за 2012 г. | 8                      | 267   | -  | 105       | -                                | -   | 170                      |
| 5581   | за 2011 г. | 829        | 607                    | -   | -  | 1428      | -                                | -   | 8                        |
| расчеты с внебюджетными фондами                  | 5562       | за 2012 г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -                        |
| 5582   | за 2011 г. | -          | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -                        |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5563       | за 2012 г. | 35                     | 2278  | -  | 2246      | -                                | -   | 67                       |
| 5583   | за 2011 г. | 3          | 35                     | -   | -  | 3         | -                                | -   | 35                       |
| расчеты с персоналом по оплате труда             | 5564       | за 2012 г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -                        |
| 5584   | за 2011 г. | -          | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -                        |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | 5565       | за 2012 г. | 15                     | 460   | -  | 125       | -                                | -   | 350                      |
| 5585   | за 2011 г. | 26         | 156                    | -   | -  | 167       | -                                | -   | 15                       |
| кредиты  | 5566       | за 2012 г. | -                      | 62748   | -  | 2003      | -                                | -   | 60745                    |
| 5586   | за 2011 г. | -          | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -                        |
| Итого  | 5550       | за 2012 г. | 58                     | 180754  | -  | 4479      | -                                | X   | 176312                   |
| 5570   | за 2011 г. | 858        | 798                    | -   | -  | 1598      | -                                | X   | 58                       |

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |

По строке Дебиторская задолженность отражены:

- авансы, перечисленные поставщикам за товары, работы, услуги в сумме 267 200,74 (руб).
- задолженность по расчетам с бюджетом в сумме 714 018,01 (руб).
- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в сумме 1 014 520,59 (руб).

По строке Кредиторская задолженность отражена задолженность по начисленным, но не оплаченным в 2012 году услугам 67 208,53 (руб); задолженность по налогам и сборам 170 208,53(руб.) и прочая кредиторская задолженность 350 102,84 (руб).

#### 6. Затраты на производство

| Наименование показателя   | Код  | за 2012 г. | за 2011 г. |
|---|------|------------|------------|
| Материальные затраты  | 5610 | 86         | 254        |
| Расходы на оплату труда   | 5620 | 5858       | 16244      |
| Отчисления на социальные нужды  | 5630 | 1667       | 2239       |
| Амортизация   | 5640 | 164        | 161        |
| Прочие затраты  | 5650 | 3753       | 5631       |
| Итого по элементам  | 5660 | 12508      | 24529      |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -          | -          |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 5600 | 12508      | 24529      |

#### Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В 2012 Общество сформировало резерв на выплату отпусков в размере 866 124,03 (руб).

#### 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя                    | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего            | 5700 | 1208                   | 784      | 1128     | -                            | 866                      |
| в том числе:                               |      |                        |          |          |                              |                          |
| Оценочное обязательство по оплате отпусков | 5701 | 1208                   | 784      | 1128     | -                            | 866                      |

#### 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. | На 31 декабря 2010 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего      | 5800 | -                     | 33293                 | 9360                  |
| в том числе:            |      |                       |                       |                       |
| ЦБ, полученные по РЕПО  | 5801 | -                     | 33293                 | 9360                  |
| Выданные - всего        | 5810 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            |      |                       |                       |                       |
|                         | 5811 | -                     | -                     | -                     |

#### Прочая информация

В 2012 году Общество разместило облигационный займ 4-01-00179-R от 23.05.2012 г. на сумму 115 000 000 000 руб. процентная ставка 10%, срок погашения 1825 дней, 21.06.2017г.

Государственной помощи в 2012 году Общество не получало, совместной деятельности не вело, обеспечений обязательств и платежей не выдавало и не получало.

Прочих доходов и расходов, не зачисленных на счет прибылей и убытков не было.  
Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

**9. Государственная помощь**

| Наименование показателя            | Код             | за 2012 г.     |                 | за 2011 г.        |               |
|------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего | 5900            |                | -               |                   | -             |
| в том числе:                       |                 |                |                 |                   |               |
| на текущие расходы                 | 5901            |                | -               |                   | -             |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905            |                | -               |                   | -             |
|                                    |                 | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего          | за 2012 г. 5910 | -              | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2011 г. 5920 | -              | -               | -                 | -             |
| в том числе:                       |                 |                |                 |                   |               |
|                                    | за 2012 г. 5911 | -              | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2011 г. 5921 | -              | -               | -                 | -             |

Генеральный директор

Д.С. Орещенков

Главный бухгалтер

Н.В. Капранова





Адресат

## Участникам

Генеральному директору Орещенкову Д.С.

**Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»**

## Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»

ООО «ИС-брокер»

Государственный  
регистрационный  
номер

1077757844713

### Место нахождения

105005, Москва, ул. Бауманская, д. 58/25, стр.10

## Лицензии

Лицензия на осуществление дилерской деятельности от  
16.10.2007 № 077-10635-010000, выдана ФСФР РФ без  
ограничения срока действия;

Лицензия на осуществление брокерской деятельности от 16.10.2007 № 077-10631-100000, выдана ФСФР РФ без ограничения срока действия.

Лицензия на заключение биржевым посредником в биржевой торговле договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, базисным активом которых является биржевой товар от 15.11.2011 № 1565, выдана ФСФР РФ без ограничения срока действия.

## СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| Наименование                          | Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «Арт-Аудит» (ЗАО АК «Арт-Аудит») |
| Государственный регистрационный номер | 1024101025134   |
| Место нахождения                      | 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А   |
| Наименование СРО                      | Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Палата России»                              |
| Номер в реестре                       | ОРНЗ 10201011614  |

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер», состоящей из бухгалтерского баланса на 31.12.2012, отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2012г., отчета об изменениях капитала за 2012г., отчета о движении денежных средств за январь - декабрь 2012г., иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь - декабрь 2012г.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

2

ЗАО АК «Арт-Аудит», независимый член PruneGlobal  
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф (495) 228-70-01  
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

### МНЕНИЕ

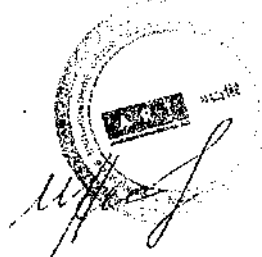
По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2012 года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

### ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» Аудитор обращает внимание на то, что Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» не в полной мере соблюдает требования Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, при отражении валютного форвардного контракта, в качестве хеджирующей операции.

ЗАО АК «Арт-Аудит»

Руководитель департамента аудита  
инвестиционных предприятий, бирж,  
внебюджетных фондов



И.В. Нестерова

3

ЗАО АК «Арт-Аудит», независимый член PrimeGlobal  
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф (495) 228-70-01  
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

2

квалификационный аттестат аудитора № 01-000277,  
выдан на основании решения Саморегулируемой  
организации аудиторов Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Палата России» от 12.12.2011 Приказ № 31,  
на неограниченный срок;  
член Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата России»  
ОИНЗ 20601027213  
(по доверенности № 10 от 20.01.2011,  
выданной сроком до 31.12.2013 включительно)

«28» марта 2013г.

---

4  
ЗАО АК «Арт-Аудит», независимый член PrimeGlobal  
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф (495) 228-70-01  
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

Бухгалтерская отчетность за 2013 год.



ИНН 7701733190

КПП 770101001 Стр. 001



d584fba8 50c6c2f c771998f a692f483

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2013

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"ИС-БРОКЕР"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 67.12.1

Код по ОКПО 81507011

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 25 страницах

с приложением документов или их копий на листях

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель  
2 – уполномоченный представитель

ОРЕЩЕНКОВ  
ДМИТРИЙ  
СЕРГЕЕВИЧ

(фамилия, имя, отчество\* руководителя  
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись Дата 19.03.2014

МП

(фамилия, имя, отчество\* главного бухгалтера полностью)

Подпись

Наименование документа,  
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005 0710006

с приложением  
документов или их копий на листях

Дата представления  
документа

Зарегистрирован  
за №

Фамилия, И. О.\*

Подпись

\* Отчество при наличии.

+



+





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 002



+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 105082

Субъект Российской Федерации (код) 77

Район

Город

Населенный пункт  
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,  
переулок и т.п.) ПЕР. БАЛАКИРЕВСКИЙ

Номер дома  
(владения) 1 А

Номер корпуса  
(строения)

Номер офиса

+

+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

| Пояснения <sup>1</sup>        | Наименование показателя                                    | Код строки | Актив                              |                                |   |
|-------------------------------|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
|                               |  |            | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
| 1                             | 2  | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b> |  |            |                                    |                                |   |
|                               | Нематериальные активы                                      | 1110       |                                    |                                |   |
|                               | Результаты исследований и разработок                       | 1120       |                                    |                                |   |
|                               | Нематериальные поисковые активы                            | 1130       |                                    |                                |   |
|                               | Материальные поисковые активы                              | 1140       |                                    |                                |   |
| 2                             | Основные средства  | 1150       | 7 3 5                              | 8 1                            | 2 4 5   |
|                               | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160       |                                    |                                |   |
|                               | Финансовые вложения  | 1170       | 0                                  |                                | 5   |
|                               | Отложенные налоговые активы                                | 1180       | 4 8 1                              | 2 9 8                          | 3 4 8   |
|                               | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190       | 3 7 0                              | 4 1 4                          | 5 5 7   |
|                               | Итого по разделу I   | 1100       | 1 5 8 6                            | 7 9 3                          | 1 1 5 5   |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>   |  |            |                                    |                                |   |
|                               | Запасы   | 1210       | 0                                  |                                |   |
|                               | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220       |                                    |                                |   |
| 5                             | Дебиторская задолженность                                  | 1230       | 5 9 3 7                            | 2 1 2 8                        | 1 5 7 0   |
| 3                             | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240       | 4 6 1 5 0 1                        | 2 9 9 5 8 2                    | 9 0 0 8 6                                       |
|                               | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250       | 2 6 9 3 8                          | 1 9 6 5 3                      | 3 8 1 3 3                                       |
|                               | Прочие оборотные активы                                    | 1260       | 4 3                                | 3 7                            | 1 7   |
|                               | Итого по разделу II  | 1200       | 4 9 4 4 1 9                        | 3 2 1 4 0 0                    | 1 2 9 8 0 6                                     |
|                               | <b>БАЛАНС</b>  | 1600       | 4 9 6 0 0 5                        | 3 2 2 1 9 3                    | 1 3 0 9 6 1                                     |





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 004



77bbb322 50caa641 1bcb47b4 1ef97718

ПАССИВ

| Пояснения <sup>1</sup>                         | Наименование показателя  | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2  | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                  |  |            |                                    |                                |   |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310       | 115000                             | 115000                         | 100000  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>               | 1320       |                                    |                                |   |
|  | Переоценка внеоборотных активов  | 1340       |                                    |                                |   |
|  | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350       |                                    |                                |   |
|  | Резервный капитал  | 1360       |                                    |                                |   |
|  | Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)                              | 1370       | 28563                              | 23865                          | 29695   |
|  | Итого по разделу III   | 1300       | 143563                             | 138865                         | 129695  |
| <b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b> |  |            |                                    |                                |   |
|  | Паевой фонд  | 1310       |                                    |                                |   |
|  | Целевой капитал  | 1320       |                                    |                                |   |
|  | Целевые средства   | 1350       |                                    |                                |   |
|  | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества                   | 1360       |                                    |                                |   |
|  | Резервный и иные целевые фонды   | 1370       |                                    |                                |   |
|  | Итого по разделу III   | 1300       |                                    |                                |   |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>          |  |            |                                    |                                |   |
|  | Заемные средства   | 1410       | 240000                             | 115000                         |   |
|  | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420       |                                    |                                |   |
|  | Оценочные обязательства  | 1430       |                                    |                                |   |
|  | Прочие обязательства   | 1450       |                                    |                                |   |
|  | Итого по разделу IV  | 1400       | 240000                             | 115000                         | 0   |





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 005



2f5863d9 50c46d1f beb7db88 0479ea5d

| Пояснения <sup>1</sup>                | Наименование показателя    | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---------------------------------------|----------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1                                     | 2                          | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |                            |            |                                    |                                |   |
|                                       | Заемные средства           | 1510       | 1 0 5 9 4 0                        | 6 6 8 7 4                      |   |
| 5                                     | Кредиторская задолженность | 1520       | 4 9 1 2                            | 5 8 8                          | 5 8   |
|                                       | Доходы будущих периодов    | 1530       |                                    |                                |   |
| 7                                     | Оценочные обязательства    | 1540       | 1 5 9 0                            | 8 6 6                          | 1 2 0 8   |
|                                       | Прочие обязательства       | 1550       |                                    |                                |   |
|                                       | Итого по разделу V         | 1500       | 1 1 2 4 4 2                        | 6 8 3 2 8                      | 1 2 6 6   |
|                                       | БАЛАНС                     | 1700       | 4 9 6 0 0 5                        | 3 2 2 1 9 3                    | 1 3 0 9 6 1                                     |

**Примечания**

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.  
2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель полагается в круглых скобках.  
3 Заполняется некоммерческими организациями





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 006



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя         | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|---------------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2                               | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| Нематериальные активы (стр. 1110), в том числе:                |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11101      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11102      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11103      |                                    |                                |   |
| Результаты исследований и разработок (стр. 1120), в том числе: |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11201      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11202      |                                    |                                |   |
| Нематериальные поисковые активы (стр. 1130), в том числе:      |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11301      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11302      |                                    |                                |   |
| Материальные поисковые активы (стр. 1140), в том числе:        |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11401      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11402      |                                    |                                |   |
| Основные средства (стр. 1150), в том числе:                    |                                 |            |                                    |                                |   |
|  | ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ОРГАНИЗАЦИИ | 11501      | 735                                | 81                             | 245   |
|  |                                 | 11502      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11503      |                                    |                                |   |
| Доходные вложения (стр. 1160), в том числе:                    |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11601      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11602      |                                    |                                |   |
| Финансовые вложения (стр. 1170), в том числе:                  |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11701      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11702      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11703      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11704      |                                    |                                |   |
| Отложенные налоговые активы (стр. 1180), в том числе:          |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11801      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11802      |                                    |                                |   |
| Вписываемые показатели (стр. 1185), в том числе:               |                                 |            |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11851      |                                    |                                |   |
|  |                                 | 11852      |                                    |                                |   |





ИНН 7701733190

КПП 770101001 Стр. 007



## Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист предоставляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя                          | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2  | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| Прочие внеоборотные активы (стр. 1190), в том числе:                                 |  |            |                                    |                                |   |
|  | РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ                         | 11901      | 370                                | 414                            | 557   |
|  |  | 11902      |                                    |                                |   |
|  |  | 11903      |                                    |                                |   |
| Запасы (стр. 1210), в том числе:   |  |            |                                    |                                |   |
|  | МАТЕРИАЛЫ  | 12101      | 0                                  |                                |   |
|  |  | 12102      |                                    |                                |   |
|  |  | 12103      |                                    |                                |   |
|  |  | 12104      |                                    |                                |   |
|  |  | 12105      |                                    |                                |   |
| Налог на добавленную стоимость по приобретаемым ценностям (стр. 1220), в том числе:  |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 12201      |                                    |                                |   |
| Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:                                  |  |            |                                    |                                |   |
|  | РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ            | 12301      | 652                                | 267                            | 63  |
|  | РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ             | 12302      | 2305                               | 59                             | 22  |
|  | РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СВОРАМ                      | 12303      | 592                                | 714                            | 1086  |
|  | РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ | 12304      | 0                                  |                                |   |
|  | РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ         | 12305      | 0                                  | 2                              |   |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе: |  |            |                                    |                                |   |
|  | АКЦИИ  | 12401      | 11333                              | 40679                          | 33946   |
|  | ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ                           | 12402      | 450168                             | 258903                         | 56040   |
|  | ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ                            | 12403      | 0                                  |                                | 100   |
| Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:                   |  |            |                                    |                                |   |
|  | РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА                                  | 12501      | 2338                               | 684                            | 13912   |
|  | ПРОЧИЕ СПЕЦИАЛЬНЫЕ СЧЕТА                         | 12502      | 24600                              | 18969                          | 24221   |
| Внесьваемые показатели (стр. 1255), в том числе:                                     |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 12551      |                                    |                                |   |
|  |  | 12552      |                                    |                                |   |
| Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:                                    |  |            |                                    |                                |   |
|  | РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ                         | 12601      | 43                                 | 37                             | 17  |
|  |  | 12602      |                                    |                                |   |
|  |  | 12603      |                                    |                                |   |



+



+



ИНН 7701733190

КПП 770101001 стр. 008



## Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя                    | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2  | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| Прочие внеоборотные активы (стр. 1190), в том числе:                                 |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 11901      |                                    |                                |   |
|  |  | 11902      |                                    |                                |   |
|  |  | 11903      |                                    |                                |   |
| Запасы (стр. 1210), в том числе:   |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 12101      |                                    |                                |   |
|  |  | 12102      |                                    |                                |   |
|  |  | 12103      |                                    |                                |   |
|  |  | 12104      |                                    |                                |   |
|  |  | 12105      |                                    |                                |   |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:  |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 12201      |                                    |                                |   |
| Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:                                  |  |            |                                    |                                |   |
|  | РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ | 12301      | 2388                               | 1086                           | 399   |
|  |  | 12302      |                                    |                                |   |
|  |  | 12303      |                                    |                                |   |
|  |  | 12304      |                                    |                                |   |
|  |  | 12305      |                                    |                                |   |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240), в том числе: |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 12401      |                                    |                                |   |
|  |  | 12402      |                                    |                                |   |
|  |  | 12403      |                                    |                                |   |
| Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:                   |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 12501      |                                    |                                |   |
|  |  | 12502      |                                    |                                |   |
| Вписываемые показатели (стр. 1255), в том числе:                                     |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 12551      |                                    |                                |   |
|  |  | 12552      |                                    |                                |   |
| Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:                                    |  |            |                                    |                                |   |
|  |  | 12601      |                                    |                                |   |
|  |  | 12602      |                                    |                                |   |
|  |  | 12603      |                                    |                                |   |

+



+



ИНН 7701733190

КПП 770101001 Стр. 009



## Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|--|-------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1  | 2                       | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) / Пaeвой фонд (стр. 1310), в том числе: |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13101      |                                    |                                |   |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 1320), в том числе:  |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13201      |                                    |                                |   |
| Целевой капитал (стр. 1320), в том числе:  |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13201      |                                    |                                |   |
| Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340), в том числе:  |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13401      |                                    |                                |   |
| Добавочный капитал (без переоценки) / Целевые средства (стр. 1350), в том числе:                               |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13501      |                                    |                                |   |
|  |                         | 13502      |                                    |                                |   |
| Резервный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр. 1360), в том числе:             |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13601      |                                    |                                |   |
|  |                         | 13602      |                                    |                                |   |
| Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) / Резервный и иные целевые фонды (стр. 1370), в том числе:         |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13701      |                                    |                                |   |
|  |                         | 13702      |                                    |                                |   |
| Вписываемые показатели (стр. 1375), в том числе:   |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 13751      |                                    |                                |   |
|  |                         | 13752      |                                    |                                |   |
| Заемные средства (стр. 1410), в том числе:   |                         |            |                                    |                                |   |
|  | ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ      | 14101      | 1 1 5 0 0 0                        | 1 1 5 0 0 0                    |   |
|  | ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ    | 14102      | 1 2 5 0 0 0                        |                                |   |
| Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420), в том числе:   |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 14201      |                                    |                                |   |
| Оценочные обязательства (стр. 1430), в том числе:  |                         |            |                                    |                                |   |
|  |                         | 14301      |                                    |                                |   |
|  |                         | 14302      |                                    |                                |   |

+



+





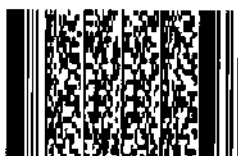
ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 010



### Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения   | Наименование показателя                    | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---|--|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1   | 2  | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:</b>             |  |            |                                    |                                |   |
|   |  | 14351      |                                    |                                |   |
|   |  | 14352      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:</b>  |  |            |                                    |                                |   |
|   |  | 14501      |                                    |                                |   |
| <b>Заемные средства (стр. 1510), в том числе:</b>                   |  |            |                                    |                                |   |
|   | КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ                      | 15101      | 0                                  |                                |   |
| <b>Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:</b>         |  |            |                                    |                                |   |
|   | РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ      | 15201      | 97                                 | 67                             | 35  |
|   | РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ                | 15202      | 54                                 | 170                            | 8   |
|   | РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ | 15203      | 4761                               | 350                            | 15  |
|   |  | 15204      |                                    |                                |   |
|   |  | 15205      |                                    |                                |   |
|   |  | 15206      |                                    |                                |   |
|   |  | 15207      |                                    |                                |   |
| <b>Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:</b>            |  |            |                                    |                                |   |
|   |  | 15301      |                                    |                                |   |
| <b>Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:</b>            |  |            |                                    |                                |   |
|   | РЕЗЕРВ НА ОТПУСК                           | 15401      | 1590                               | 866                            | 1208  |
|   |  | 15402      |                                    |                                |   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:</b>             |  |            |                                    |                                |   |
|   |  | 15451      |                                    |                                |   |
|   |  | 15452      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:</b> |  |            |                                    |                                |   |
|   |  | 15501      |                                    |                                |   |



+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 011



Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения   | Наименование показателя            | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---|------------------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1   | 2                                  | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:</b>             |                                    |            |                                    |                                |   |
|   |                                    | 14351      |                                    |                                |   |
|   |                                    | 14352      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:</b>  |                                    |            |                                    |                                |   |
|   |                                    | 14501      |                                    |                                |   |
| <b>Заемные средства (стр. 1510), в том числе:</b>                   |                                    |            |                                    |                                |   |
|   | ПРОЦЕНТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ | 15101      | 0                                  |                                |   |
| <b>Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:</b>         |                                    |            |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15201      |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15202      |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15203      |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15204      |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15205      |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15206      |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15207      |                                    |                                |   |
| <b>Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:</b>            |                                    |            |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15301      |                                    |                                |   |
| <b>Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:</b>            |                                    |            |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15401      |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15402      |                                    |                                |   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:</b>             |                                    |            |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15451      |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15452      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:</b> |                                    |            |                                    |                                |   |
|   |                                    | 15501      |                                    |                                |   |





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 012



+

### Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения   | Наименование показателя         | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---|---------------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1   | 2                               | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:</b>             |                                 |            |                                    |                                |   |
|   |                                 | 14351      |                                    |                                |   |
|   |                                 | 14352      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:</b>  |                                 |            |                                    |                                |   |
|   |                                 | 14501      |                                    |                                |   |
| <b>Заемные средства (стр. 1510), в том числе:</b>                   |                                 |            |                                    |                                |   |
|   | ПРОЦЕНТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЙМАМ | 15101      | 6049                               | 6049                           |   |
| <b>Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:</b>         |                                 |            |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15201      |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15202      |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15203      |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15204      |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15205      |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15206      |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15207      |                                    |                                |   |
| <b>Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:</b>            |                                 |            |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15301      |                                    |                                |   |
| <b>Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:</b>            |                                 |            |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15401      |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15402      |                                    |                                |   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:</b>             |                                 |            |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15451      |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15452      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:</b> |                                 |            |                                    |                                |   |
|   |                                 | 15501      |                                    |                                |   |

+

+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 013



### Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения   | Наименование показателя          | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---|----------------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1   | 2                                | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:</b>             |                                  |            |                                    |                                |   |
|   |                                  | 14351      |                                    |                                |   |
|   |                                  | 14352      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:</b>  |                                  |            |                                    |                                |   |
|   |                                  | 14501      |                                    |                                |   |
| <b>Заемные средства (стр. 1510), в том числе:</b>                   |                                  |            |                                    |                                |   |
|   | КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ (В ВАЛЮТЕ) | 15101      | 98188                              | 60745                          |   |
| <b>Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:</b>         |                                  |            |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15201      |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15202      |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15203      |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15204      |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15205      |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15206      |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15207      |                                    |                                |   |
| <b>Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:</b>            |                                  |            |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15301      |                                    |                                |   |
| <b>Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:</b>            |                                  |            |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15401      |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15402      |                                    |                                |   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:</b>             |                                  |            |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15451      |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15452      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:</b> |                                  |            |                                    |                                |   |
|   |                                  | 15501      |                                    |                                |   |





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 014



### Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения   | Наименование показателя                       | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---|---|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1   | 2   | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:</b>             |   |            |                                    |                                |   |
|   |   | 14351      |                                    |                                |   |
|   |   | 14352      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:</b>  |   |            |                                    |                                |   |
|   |   | 14501      |                                    |                                |   |
| <b>Заемные средства (стр. 1510), в том числе:</b>                   |   |            |                                    |                                |   |
|   | ПРОЦЕНТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ (В ВАЛЮТЕ) | 15101      | 137                                | 80                             |   |
| <b>Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:</b>         |   |            |                                    |                                |   |
|   |   | 15201      |                                    |                                |   |
|   |   | 15202      |                                    |                                |   |
|   |   | 15203      |                                    |                                |   |
|   |   | 15204      |                                    |                                |   |
|   |   | 15205      |                                    |                                |   |
|   |   | 15206      |                                    |                                |   |
|   |   | 15207      |                                    |                                |   |
| <b>Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:</b>            |   |            |                                    |                                |   |
|   |   | 15301      |                                    |                                |   |
| <b>Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:</b>            |   |            |                                    |                                |   |
|   |   | 15401      |                                    |                                |   |
|   |   | 15402      |                                    |                                |   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:</b>             |   |            |                                    |                                |   |
|   |   | 15451      |                                    |                                |   |
|   |   | 15452      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:</b> |   |            |                                    |                                |   |
|   |   | 15501      |                                    |                                |   |





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 015



### Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения   | Наименование показателя           | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---|-----------------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1   | 2                                 | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:</b>             |                                   |            |                                    |                                |   |
|   |                                   | 14351      |                                    |                                |   |
|   |                                   | 14352      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:</b>  |                                   |            |                                    |                                |   |
|   |                                   | 14501      |                                    |                                |   |
| <b>Заемные средства (стр. 1510), в том числе:</b>                   |                                   |            |                                    |                                |   |
|   | ПРОЦЕНТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ | 15101      | 1566                               |                                |   |
| <b>Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:</b>         |                                   |            |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15201      |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15202      |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15203      |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15204      |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15205      |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15206      |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15207      |                                    |                                |   |
| <b>Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:</b>            |                                   |            |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15301      |                                    |                                |   |
| <b>Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:</b>            |                                   |            |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15401      |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15402      |                                    |                                |   |
| <b>Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:</b>             |                                   |            |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15451      |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15452      |                                    |                                |   |
| <b>Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:</b> |                                   |            |                                    |                                |   |
|   |                                   | 15501      |                                    |                                |   |

+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 016



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя   | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|------------------------|---|------------|--------------------|--|
| 1                      | 2   | 3          | 4                  | 5                                      |
|                        | Выручка <sup>2</sup>  | 2110       | 4 8 9 3 2 5 8      | 5 7 5 5 1 8 5                          |
|                        | Себестоимость продаж  | 2120       | ( 4 9 0 3 1 0 5 )  | ( 5 7 8 4 0 8 7 )                      |
|                        | Валовая прибыль (убыток)  | 2100       | ( 9 8 4 7 )        | ( 2 8 9 0 2 )                          |
|                        | Коммерческие расходы  | 2210       |                    |  |
|                        | Управленческие расходы  | 2220       | ( 1 9 8 5 1 )      | ( 1 2 2 6 6 )                          |
|                        | Прибыль (убыток) от продаж  | 2200       | ( 2 9 6 9 8 )      | ( 4 1 1 6 8 )                          |
|                        | Доходы от участия в других организациях   | 2310       |                    |  |
|                        | Проценты к получению  | 2320       | 7 2 0              | 1 3 8                                  |
|                        | Проценты к уплате   | 2330       | ( 2 7 1 6 4 )      | ( 8 6 4 0 )                            |
|                        | Прочие доходы   | 2340       | 7 9 6 0 8          | 6 5 9 9 5                              |
|                        | Прочие расходы  | 2350       | ( 1 7 5 2 1 )      | ( 6 7 2 6 )                            |
| +                      | Прибыль (убыток) до налогообложения   | 2300       | 5 9 4 5            | 9 5 9 9                                |
|                        | Текущий налог на прибыль  | 2410       | ( 1 4 3 0 )        | ( 3 7 8 )                              |
|                        | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)  | 2421       | 5 8                | 1 4 9 1                                |
|                        | Изменение отложенных налоговых обязательств   | 2430       |                    |  |
|                        | Изменение отложенных налоговых активов  | 2450       | 1 8 3              | ( 5 1 )                                |
|                        | Прочее  | 2460       |                    |  |
|                        | Чистая прибыль (убыток)   | 2400       | 4 6 9 8            | 9 1 7 0                                |
| СПРАВОЧНО              |   |            |                    |  |
|                        | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510       |                    |  |
|                        | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                 | 2520       |                    |  |
|                        | Совокупный финансовый результат периода <sup>3</sup>  | 2500       | 4 6 9 8            | 9 1 7 0                                |
|                        | Базовая прибыль (убыток) на акцию   | 2900       |                    |  |
|                        | Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 2910       |                    |  |

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 017



Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения<br>1   | Наименование показателя<br>2                        | Код<br>строки<br>3 | За отчетный период<br>4 | За аналогичный период<br>предыдущего года<br>5 |
|--|---|--------------------|-------------------------|--|
| <b>Выручка (стр. 2110), в том числе:</b>                                 |   |                    |                         |  |
|  | по деятельности с основной системой налогообложения | 21101              | 4 8 9 3 2 5 8           | 5 7 5 5 1 8 5                                  |
|  |   | 21102              |                         |  |
| <b>Собстоимость продаж (стр. 2120), в том числе:</b>                     |   |                    |                         |  |
|  | по деятельности с основной системой налогообложения | 21201              | (4903105)               | (5784087)                                      |
|  |   | 21202              |                         |  |
| <b>Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе:</b>                |   |                    |                         |  |
|  | по деятельности с основной системой налогообложения | 21001              | 0                       | (2 8 9 0 2)                                    |
|  |   | 21002              |                         |  |
| <b>Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе:</b>                    |   |                    |                         |  |
|  |   | 22101              |                         |  |
| <b>Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе:</b>                  |   |                    |                         |  |
|  | по деятельности с основной системой налогообложения | 22201              | (1 9 8 5 1)             | (1 2 2 6 6)                                    |
|  |   | 22202              |                         |  |
| <b>Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200), в том числе:</b>              |   |                    |                         |  |
|  | по деятельности с основной системой налогообложения | 22001              | 0                       | (4 1 1 6 8)                                    |
|  |   | 22002              |                         |  |
| <b>Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе:</b> |   |                    |                         |  |
|  |   | 23101              |                         |  |
| <b>Проценты к получению (стр. 2320), в том числе:</b>                    |   |                    |                         |  |
|  | ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ                                | 23201              | 7 2 0                   | 1 3 8  |
| <b>Проценты к уплате (стр. 2330), в том числе:</b>                       |   |                    |                         |  |
|  | ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ                                   | 23301              | (2 7 1 6 4)             | (8 6 4 0)                                      |
| <b>Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:</b>                           |   |                    |                         |  |
|  | ПРОЧИЕ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ                     | 23401              | 7 0 5 8 6               | 6 5 9 9 5                                      |
|  | КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ                                    | 23402              | 9 0 2 2                 |  |
|  |   | 23403              |                         |  |
| <b>Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:</b>                          |   |                    |                         |  |
|  | РАСХОДЫ НА УСЛУГИ БАНКОВ                            | 23501              | (5 5 1)                 | (2 8 9)  |
|  | ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ                         | 23502              | (1 7 3)                 | (1 1 4)  |
|  | ПРОЧИЕ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ                    | 23503              | (3 6 5 2)               | (6 3 2 3)                                      |

+

+





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 018



Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения  | Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--|-------------------------|------------|--------------------|--|
| 1  | 2                       | 3          | 4                  | 5                                      |
| <b>Выручка (стр. 2110), в том числе:</b>                                 |                         |            |                    |  |
|  |                         | 21101      |                    |  |
|  |                         | 21102      |                    |  |
| <b>Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:</b>                    |                         |            |                    |  |
|  |                         | 21201      |                    |  |
|  |                         | 21202      |                    |  |
| <b>Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе:</b>                |                         |            |                    |  |
|  |                         | 21001      |                    |  |
|  |                         | 21002      |                    |  |
| <b>Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе:</b>                    |                         |            |                    |  |
|  |                         | 22101      |                    |  |
| <b>Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе:</b>                  |                         |            |                    |  |
|  |                         | 22201      |                    |  |
| <b>Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200), в том числе:</b>              |                         |            |                    |  |
|  |                         | 22001      |                    |  |
|  |                         | 22002      |                    |  |
| <b>Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе:</b> |                         |            |                    |  |
|  |                         | 23101      |                    |  |
| <b>Проценты к получению (стр. 2320), в том числе:</b>                    |                         |            |                    |  |
|  |                         | 23201      |                    |  |
| <b>Проценты к уплате (стр. 2330), в том числе:</b>                       |                         |            |                    |  |
|  |                         | 23301      |                    |  |
| <b>Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:</b>                           |                         |            |                    |  |
|  |                         | 23401      |                    |  |
|  |                         | 23402      |                    |  |
|  |                         | 23403      |                    |  |
| <b>Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:</b>                          |                         |            |                    |  |
|  | КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ        | 23501      | ( 1 3 1 4 5 )      |  |
|  |                         | 23502      |                    |  |
|  |                         | 23503      |                    |  |





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 стр. 019



Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Лист представляется при наличии расшифровок

| Пояснения   | Наименование показателя                             | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|---|------------|--------------------|--|
| 1   | 2   | 3          | 4                  | 5                                      |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300), в том числе:   |   |            |                    |  |
|   | по деятельности с основной системой налогообложения | 23001      | 0                  | 9 5 9 9                                |
|   |   | 23002      |                    |  |
| В том числе постоянные налоговые обязательства (активы) (стр. 2421), в том числе:                                       |   |            |                    |  |
|   |   | 24211      |                    |  |
| Изменение отложенных налоговых обязательств (стр. 2430), в том числе:   |   |            |                    |  |
|   |   | 24301      |                    |  |
| Изменение отложенных налоговых активов (стр. 2450), в том числе:  |   |            |                    |  |
|   |   | 24501      |                    |  |
| Прочее (стр. 2460), в том числе:  |   |            |                    |  |
|   |   | 24601      |                    |  |
|   |   | 24602      |                    |  |
|   |   | 24603      |                    |  |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2510), в том числе: |   |            |                    |  |
|   |   | 25101      |                    |  |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520), в том числе:                 |   |            |                    |  |
|   |   | 25201      |                    |  |

+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 020



+

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

| Уставный капитал<br>1  | Собственные акции, выкупленные у акционеров<br>2 | Добавочный капитал<br>3 | Резервный капитал<br>4 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)<br>5 | Итого<br>6 |
|--|--|-------------------------|------------------------|---|------------|
| Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100) |  |                         |                        |   |            |
| 100000   |  |                         |                        | 29695   | 129695     |
| (ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)   |  |                         |                        |   |            |
| Увеличение капитала – всего: (3210)                                      |  |                         |                        |   |            |
| 15000  |  |                         |                        | 9170  | 24170      |
| в том числе:   |  |                         |                        |   |            |
| чистая прибыль (3211)  |  |                         |                        | 9170  | 9170       |
| переоценка имущества (3212)  |  |                         |                        |   |            |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)        |  |                         |                        |   |            |
| дополнительный выпуск акций (3214)                                       |  |                         |                        |   | 15000      |
| увеличение номинальной стоимости акций (3215)                            |  |                         |                        |   |            |
| реорганизация юридического лица (3216)                                   |  |                         |                        |   |            |
| Уменьшение капитала – всего: (3220)                                      |  |                         |                        |   |            |
| (0)  |  |                         |                        | (15000)   | (15000)    |
| в том числе:   |  |                         |                        |   |            |
| убыток (3221)  |  |                         |                        |   |            |
| переоценка имущества (3222)  |  |                         |                        |   |            |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)       |  |                         |                        | (15000)   | (15000)    |
| уменьшение номинальной стоимости акций (3224)                            |  |                         |                        |   |            |
| уменьшение количества акций (3225)                                       |  |                         |                        |   |            |
| реорганизация юридического лица (3226)                                   |  |                         |                        |   |            |
| дивиденды (3227)   |  |                         |                        |   |            |
| Изменение добавочного капитала (3230)                                    |  |                         |                        |   |            |
| Изменение резервного капитала (3240)                                     |  |                         |                        |   |            |

+

+



+

+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 021



Уставный  
капитал  
1

Собственные акции,  
выкупленные  
у акционеров  
2

Добавочный капитал  
3

Резервный капитал  
4

Нераспределенная  
прибыль (непокрытый  
убыток)  
5

Итого  
6

Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)

115000 23865 138865

(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)

Увеличение капитала – всего: (3310)

0 4698 4698

в том числе:

чистая прибыль (3311)

4698 4698

переоценка имущества (3312)

доходы, относящиеся непосредственно  
на увеличение капитала (3313)

дополнительный выпуск акций (3314)

увеличение номинальной стоимости акций (3315)

реорганизация юридического лица (3316)

+

Уменьшение капитала – всего: (3320)

в том числе:

убыток (3321)

переоценка имущества (3322)

расходы, относящиеся непосредственно  
на уменьшение капитала (3323)

уменьшение номинальной стоимости акций (3324)

уменьшение количества акций (3325)

реорганизация юридического лица (3326)

дивиденды (3327)

Изменение добавочного капитала (3330)

Изменение резервного капитала (3340)

Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)

115000 28563 143563

+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 022



## 2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя                       | Код строки | Изменение капитала за предыдущий год            |   | На 31 декабря предыдущего года |
|---|------------|---|---|--------------------------------|
|   |            | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему | за счет чистой прибыли (убытка) за счет иных факторов |                                |
| 1   | 2          | 3   | 4   | 5                              |
| <b>Капитал – всего:</b>                       |            |   |   |                                |
| до корректировок                              | 3400       |   |   |                                |
| корректировка в связи с:                      |            |   |   |                                |
| изменением учетной политики                   | 3410       |   |   |                                |
| исправлением ошибок                           | 3420       |   |   |                                |
| после корректировок                           | 3500       |   |   |                                |
| <b>в том числе:</b>                           |            |   |   |                                |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): |            |   |   |                                |
| до корректировок                              | 3401       |   |   |                                |
| корректировка в связи с:                      |            |   |   |                                |
| изменением учетной политики                   | 3411       |   |   |                                |
| исправлением ошибок                           | 3421       |   |   |                                |
| после корректировок                           | 3501       |   |   |                                |
| по другим статьям капитала:                   |            |   |   |                                |
| до корректировок                              | 3402       |   |   |                                |
| корректировка в связи с:                      |            |   |   |                                |
| изменением учетной политики                   | 3412       |   |   |                                |
| исправлением ошибок                           | 3422       |   |   |                                |
| после корректировок                           | 3502       |   |   |                                |

## 3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря отчетного года | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|-------------------------|------------|------------------------------|--------------------------------|---|
| 1                       | 2          | 3                            | 4                              | 5   |
| Чистые активы           | 3600       | 1 4 3 5 6 3                  | 1 3 8 8 6 5                    | 1 2 9 6 9 5                                     |





ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 023



68200a2c 50ce6e2c d85bdcbe 99f44698

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

| Наименование показателя<br>1   | Код<br>строки<br>2 | За отчетный год<br>3 | За аналогичный период<br>предыдущего года<br>4 |
|--|--------------------|----------------------|--|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>   |                    |                      |  |
| Поступления – всего  | 4110               | 1 2 6 4 4 5 5        | 1 6 4 3 2 1 6                                  |
| в том числе:   |                    |                      |  |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг   | 4111               | 1 7 2 4 3            | 3 4 3 0 8                                      |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,<br>комиссионных и иных аналогичных платежей  | 4112               | _____                | _____  |
| от перепродажи финансовых вложений   | 4113               | 1 2 3 8 2 8 1        | 1 6 0 0 1 0 8                                  |
| прочие поступления   | 4119               | 8 9 3 1              | 8 8 0 0  |
| Платежи – всего  | 4120               | (1422607)            | (1778309)                                      |
| в том числе:   |                    |                      |  |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги  | 4121               | ( 1 3 4 8 6 )        | ( 2 1 1 9 )                                    |
| в связи с оплатой труда работников   | 4122               | ( 1 0 1 5 7 )        | ( 8 5 6 3 )                                    |
| процентов по долговым обязательствам   | 4123               | ( 2 0 1 3 6 )        | ( 2 5 9 1 )                                    |
| налог на прибыль   | 4124               | ( 2 0 1 6 )          | _____  |
| прочие платежи   | 4129               | (1376812)            | (1765036)                                      |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций  | 4100               | (158152)             | (135093)                                       |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>  |                    |                      |  |
| Поступления – всего  | 4210               | 4 1 1 5 5            | 1 6 1 3  |
| в том числе:   |                    |                      |  |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)  | 4211               | _____                | _____  |
| от продажи акций других организаций (долей участия)  | 4212               | 0                    | 1 5 0 0  |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных<br>бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)                | 4213               | 0                    | 1 0 0  |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и<br>аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях            | 4214               | 4 1 1 5 5            | 1 3  |
| прочие поступления   | 4219               | _____                | _____  |
| Платежи – всего  | 4220               | ( 7 1 8 )            | _____  |
| в том числе:   |                    |                      |  |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и<br>подготовкой к использованию внеоборотных активов                  | 4221               | ( 7 1 8 )            | _____  |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)   | 4222               | _____                | _____  |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования де-<br>нежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223               | _____                | _____  |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость<br>инвестиционного актива   | 4224               | _____                | _____  |
| прочие платежи   | 4229               | _____                | _____  |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций   | 4200               | 4 0 4 3 7            | 1 6 1 3  |



+



+



ИНН 7701733190  
КПП 770101001 Стр. 024



+

| Наименование показателя<br>1  | Код<br>строки<br>2 | За отчетный год<br>3 | За аналогичный период<br>предыдущего года<br>4 |
|---|--------------------|----------------------|--|
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>   |                    |                      |  |
| Поступления – всего   | 4310               | 2 026 000            | 1 752 000                                      |
| в том числе:  |                    |                      |  |
| получение кредитов и займов   | 4311               | 2 026 000            | 1 637 000                                      |
| денежных вкладов собственников (участников)   | 4312               | _____                | _____  |
| от выпуска акций, увеличения долей участия  | 4313               | _____                | _____  |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.   | 4314               | 0                    | 1 150 000                                      |
| прочие поступления  | 4319               | _____                | _____  |
| Платежи – всего   | 4320               | (1901000)            | (1637000)                                      |
| в том числе:  |                    |                      |  |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников | 4321               | _____                | _____  |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                         | 4322               | _____                | _____  |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         | 4323               | (1901000)            | (1637000)                                      |
| прочие платежи  | 4329               | _____                | _____  |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций  | 4300               | 1 250 000            | 1 150 000                                      |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период  | 4400               | 7 285                | (18480)  |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода  | 4450               | 1 965 3              | 3 813 3  |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода   | 4500               | 2 693 8              | 1 965 3  |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю  | 4490               | _____                | _____  |

+

+



+



ИНН 7701733190

КПП 770101001 Стр. 025



с374a245 50c2172d 94aff789 5b5551a

## Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

| Наименование показателя<br>1  | Код<br>строки<br>2 | За отчетный год<br>3 | За предыдущий год<br>4 |
|---|--------------------|----------------------|------------------------|
| Остаток средств на начало отчетного года  | 6100               | 0                    |                        |
| Поступило средств   |                    |                      |                        |
| Вступительные взносы  | 6210               |                      |                        |
| Членские взносы   | 6215               |                      |                        |
| Целевые взносы  | 6220               |                      |                        |
| Добровольные имущественные взносы и пожертвования   | 6230               |                      |                        |
| Прибыль от предпринимательской деятельности организации                                   | 6240               |                      |                        |
| Прочие  | 6250               |                      |                        |
| Всего поступило средств   | 6200               |                      |                        |
| Использовано средств  |                    |                      |                        |
| Расходы на целевые мероприятия<br>в том числе:  | 6310               |                      |                        |
| социальная и благотворительная помощь   | 6311               |                      |                        |
| проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.                                       | 6312               |                      |                        |
| иные мероприятия  | 6313               |                      |                        |
| Расходы на содержание аппарата управления   | 6320               |                      |                        |
| в том числе:  |                    |                      |                        |
| расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)                                   | 6321               |                      |                        |
| выплаты, не связанные с оплатой труда   | 6322               |                      |                        |
| расходы на служебные командировки и деловые поездки                                       | 6323               |                      |                        |
| содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) | 6324               |                      |                        |
| ремонт основных средств и иного имущества   | 6325               |                      |                        |
| прочие  | 6326               |                      |                        |
| Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества                                | 6330               |                      |                        |
| Прочие  | 6350               |                      |                        |
| Всего использовано средств  | 6300               |                      |                        |
| Остаток средств на конец отчетного года   | 6400               | 0                    |                        |





## **Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ИС-брокер»**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» зарегистрировано 12.07.2007 года  
Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве, ОГРН 1077757844713 (далее «Общество»);  
Сокращенное наименование: ООО «ИС-брокер»;  
Код по ОКПО: 81507011;  
Идентификационный номер налогоплательщика: 7701733190/770101001;  
Вид экономической деятельности: дилерская деятельность;  
ОКВЭД: 65.23.2;  
Организационно-правовая форма, форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью;  
ОКОПФ/ОКФС: 65/16;  
Адрес: 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, д.1 А;  
Общество имеет лицензии на следующие виды деятельности:  
- Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 077-10631-100000 от 16.10.07 г.;  
- Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности № 077-10635-010000 от 16.10.07 г.;  
Общество не имеет филиалов и представительств;  
Численность работающих на отчетную дату 9 человек;  
Уставный капитал Общества составляет 115 000 000 (Сто пятнадцать миллионов) рублей.

### **Основные положения учетной политики**

В отчетном периоде бухгалтерский учет велся на основании:

1. Закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.
2. Положений по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Приказами Минфина РФ.
3. Прочих законодательных актов и нормативных документов.

### **Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой**

При формировании учетной политики соблюдались допущения непрерывности деятельности, имущественной обособленности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности и последовательности применения учетной политики.

#### **Основные средства**

Начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам производилось линейным способом. Срок полезного использования основных средств устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. При этом для объектов каждой группы выбирается минимально возможный срок.

Общество применяло лимит стоимости основных средств для их учета в составе материально-производственных запасов в сумме 40 000 руб.

Переоценка основных средств и нематериальных активов не производилась.

#### **Нематериальные активы**

отсутствуют

#### **Вложения во внеоборотные активы**

отсутствуют

#### **Учет материально-производственных запасов**

Для отражения в учете израсходованных материально-производственных запасов использовался метод оценки запасов - по себестоимости каждой единицы.

#### **Учет денежных средств**

Поступление и списание средств на валютном счете, отражался в бухгалтерском учете по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

#### **Учет финансовых вложений**

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определялась по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определялась исходя из последней оценки. Корректировка рыночной стоимости финансовых вложений осуществлялась в течение года ежемесячно.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определялась по методу ФИФО (по стоимости первых

по времени приобретения финансовых вложений).

#### Учет расчетов по налогам и сборам

При определении величины текущего налога на прибыль использовались данные, сформированные в бухгалтерском учете с учетом величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

#### Учет отложенных налоговых активов и обязательств

Отложенные налоговые обязательства принимались к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

В составе Отчета о финансовых результатах суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто.

#### Оценочные обязательства

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в расходы отчетного периода на конец каждого квартала определяется оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков исходя из фактически начисленных расходов организации на оплату труда за месяц с учетом исчисленных сумм страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев.

На 31.12.2013г. Общество провело проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. По результатам проверки было принято решение оставить резерв на обесценение финансовых вложений в размере 20,3 тыс. руб., созданный в 2011 году, без изменений.

#### Учет продаж

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- проценты, начисленные по договорам займа,
- переоценка ценных бумаг.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- переоценка ценных бумаг,
- комиссии банков за РКО,
- комиссии банка за депозитарное обслуживание,
- налог на имущество, госпошлины,
- отчисления в оценочные резервы,
- возмещение причиненных убытков,
- штрафы, пени по договорам.

## Информация о связанных сторонах

### Перечень связанных сторон

| № п/п | Фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Доля участия лица в уставном капитале Общества, %   |
|-------|---|---|---|
| 1     | 2   | 3   | 4   |
| 1.    | Общество с ограниченной ответственностью «Силовые промышленные машины и агрегаты»               | 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.7, оф. 401С; ОГРН 1097746361318  | размер доли составляет – 50%.   |
| 2.    | Общество с ограниченной ответственностью «Золотая миля»   | 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.7, оф. 422; ОГРН 1097746349031   | размер доли – 19,40%. 27.12.13 прекращено право распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ИС-брокер» |
| 3.    | Общество с ограниченной ответственностью «Восточный администратор фондов»                       | 125315, г. Москва, ул. Балтийская, дом 8, стр. 22; ОГРН 1097746626075   | размер доли – 10,01%. 27.12.13 прекращено право распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ИС-брокер» |
| 4.    | Общество с ограниченной ответственностью «ГолдИнвест»   | 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 7, офис 420; ОГРН 1097746384636   | На отчетную дату размер доли составляет – 19,99%  |
| 5.    | Общество с ограниченной ответственностью «Голдактив»  | 105064, Россия, г. Москва, площадь Земляной вал 7 оф. 419; ОГРН 1117746700422   | размер доли – 10%. 24.12.13 прекращено право распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ИС-брокер»    |

|     |                              |   |   |
|-----|------------------------------|---|---|
| 6.  | Гуревич Светлана Евгеньевна  | поручения на раскрытие информации не имеется                      | На отчетную дату размер доли составляет 0,60%   |
| 7.  | ООО «ПСО Промстройсервис»    | 123022, Москва г, Декабрьская Б. ул, 10, стр.2                    | В 2009 г. ООО «ИС-брокер», на основании договора, купил 51% доли в Уставном капитале ООО «ПСО «Промстройсервис» |
| 8.  | ООО «ИС-брокер-капитал»      | 105082, г. Москва, Балакиревский пер., дом 1А, ОГРН 5137746191138 | На отчетную дату размер доли составляет 29,41%  |
| 9.  | Орещников Дмитрий Сергеевич  | поручения на раскрытие информации не имеется                      | Член совета директоров ООО «ИС-брокер»  |
| 10. | Гуревич Сергей Евгеньевич    | поручения на раскрытие информации не имеется                      | Член совета директоров ООО «ИС-брокер»  |
| 11. | Капранова Наталья Васильевна | поручения на раскрытие информации не имеется                      | Член совета директоров ООО «ИС-брокер»  |

- Общество с ограниченной ответственностью «Золотая миля»:  
105064, г. Москва, пл. Земляной Вал, д.7, офис 422; ИНН 7701841156; ОГРН 1097746349051 - 19.4% доли в уставном капитале ООО «ИС-брокер».  
27.12.13 у ООО «Золотая миля» прекращено право распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ИС-брокер».  
Между Обществом и ООО «Золотая миля» заключен договор на брокерское обслуживание.  
За 2013 год Общество заработало брокерскую комиссию в рамках этого договора в сумме 1159,78рублей, НДС не облагается.
- Общество с ограниченной ответственностью «Восточный администратор фондов»:  
111402, г. Москва, ул. Кетчерская, д.16; ИНН 7743757153; ОГРН 1097746626075 - 10.01% доли в уставном капитале ООО «ИС-брокер».  
27.12.13 у ООО «ВАФ» прекращено право распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ИС-брокер».  
В 2013 году операций требующих раскрытия информации не было.
- Общество с ограниченной ответственностью «ГолдИнвест»:  
105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.7, офис 420; ИНН 7709832570; ОГРН 1097746384636 - 19.99% доли в уставном капитале ООО «ИС-брокер».  
Общество в 2013 году заключило с ООО «ГолдИнвест» сделку по договору купли-продажи №2706/13-01 от 27.06.13 на общую сумму 26 568 тыс. руб. При этом цена реализации соответствовала расчетной стоимости.
- Общество с ограниченной ответственностью «Голдактив»:  
105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.7, офис 419; ИНН 7701930790; ОГРН 1117746700422 - 10.00% доли в уставном капитале ООО «ИС-брокер».  
24.12.13 у ООО «Голдактив» прекращено право распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ИС-брокер».  
В 2013 году операций требующих раскрытия информации не было.
- Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер-капитал»:  
105082, г. Москва, Балакиревский пер., д.1А; ИНН 7701381004; ОГРН 5137746191138 - 29.41% доли в уставном капитале ООО «ИС-брокер».  
В 2013 году операций требующих раскрытия информации не было.
- Общество с ограниченной ответственностью «Силовые промышленные машины и агрегаты»:  
105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.7, оф. 401С; ОГРН 1097746561318  
Общество владеет 50% доли в уставном капитале ООО «СПМА», основным видом деятельности которого являются капиталовложения в ценные бумаги.  
Общество за 2013 год заключило с ООО «СПМА» следующие сделки:  
Договору купли-продажи № 2207/13-02 от 22.07.13. Общая сумма сделки 42 458 тыс. руб.  
Договор купли-продажи № 2307/13-02 от 23.07.13. Общая сумма сделки 21 191 тыс. руб.  
Между Обществом и ООО «СПМА» ранее был заключен договор на брокерское обслуживание. За 2013 год Общество заработало брокерскую комиссию в рамках этого договора в сумме 16 387 тыс. руб., НДС не облагается.
- Общество с ограниченной ответственностью «ПСО Промстройсервис»:  
123022, Москва г, Декабрьская Б. ул, 10, стр.2  
Общество владеет 51% доли в уставном капитале ООО «ПСО Промстройсервис» (г. Москва), основным видом деятельности которого является строительство. Операций требующих раскрытия информации по итогам отчетного года не было.

За 2013 год было начислено основному управленческому персоналу – 6 579 104,63 рублей, из них 2 070 861,00 – премии, 280 915,65 рублей – отпускные, 157 786,63 рубля - компенсации при увольнении. За 2013 год с доходов был удержан и перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц в сумме 852 464,00 рублей. С суммы налогооблагаемого дохода за 2013г. Общество перечислило в бюджет страховые взносы, взносы в ФСС от ПЗ и НС.

В 2013 г. резервы по сомнительным долгам связанных сторон не создавались.

Иных операций требующих раскрытия информации по итогам отчетного года не было.

### Информация о бенефициарных владельцах

| № п/п | ФИО                           | Место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Размер % в капитале Общества |
|-------|-------------------------------|--|------------------------------|
| 1     | 2                             | 3  | 4                            |
| 1.    | Бажанов Дмитрий Станиславович | поручения на раскрытие информации не имеется                                       | 50                           |
| 2.    | Орещенков Дмитрий Сергеевич   | поручения на раскрытие информации не имеется                                       | 29.41                        |

### Пояснения о расхождении сумм доходов в бухгалтерской и налоговой отчетности за 2013 год

ООО «ИС-брокер» в 2013 г. проводило операции РЕПО с ценными бумагами.

В соответствии со статьей 282 НК под операцией РЕПО понимаются две заключаемые одновременно взаимосвязанные сделки по реализации и последующему приобретению эмиссионных ценных бумаг того же выпуска, в том же количестве, осуществляемые по ценам, установленным соответствующим договором.

При реализации ценных бумаг по первой части РЕПО и по второй части РЕПО финансовый результат для целей налогообложения в соответствии со ст. 280 НК не определяется.

В соответствии с НК для продавца по первой части РЕПО разница между ценой приобретения по второй части РЕПО и ценой реализации по первой части РЕПО признается:

1. расходами по выплате процентов по привлеченным средствам, - если такая разница положительная
2. доходами в виде процентов по займу, предоставленному ценными бумагами, - если такая разница отрицательная

В соответствии с НК для покупателя по первой части РЕПО разница между ценой реализации по второй части РЕПО и ценой приобретения по первой части РЕПО признается:

1. доходами в виде процентов по размещенным средствам, - если такая разница положительная
2. расходами в виде процентов по займу, полученным ценными бумагами, - если такая разница отрицательная

Поскольку в нормативной базе по бухгалтерскому учету не описан порядок учета сделок РЕПО, ООО «ИС-брокер» учитывало их в 2013 году как обычные сделки купли-продажи ценных бумаг, в то же время для целей налогового учета сделки РЕПО учитывались согласно ст. 282 НК. Этим объясняется главное отличие в учетах: в бухгалтерском учете сделки РЕПО формируют выручку и себестоимость, а в налоговом учете – это проценты, которые отражаются во внереализационных доходах/расходах.

Разницы в отражении в бухгалтерской и налоговой отчетности объясняются также тем, что все доходы/расходы в виде купонного дохода по облигациям, процентов по векселям, в виде вариационной маржи и пр. отражаются в бухгалтерской отчетности как выручка/себестоимость, так как связаны с основным видом деятельности. В налоговом учете доход/расход по купонам, проценты по векселям, вариационная маржа отражается как внереализационные доходы/расходы.

Таким образом, расхождения объясняются разным подходом к классификации доходов/расходов в бухгалтерском и налоговом учетах согласно ПБУ и НК РФ.

### Пояснения к отчету о движении денежных средств.

При составлении отчета о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2013 г. Общество учитывало денежные средства на брокерских счетах и депозиты в качестве денежных эквивалентов.

Согласно п. 17 ПБУ 23/2011 Общество отразило денежные потоки свернуто по покупке и продаже финансовых вложений. Для обеспечения сопоставимости данных это было сделано и с показателями за 2012 г.

Показатель «платежи в связи с оплатой труда работников» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам в качестве оплаты труда, содержит НДФЛ, удерживаемый Обществом из доходов работников.

## Расшифровка показателей деятельности

### Выручка, расходы и доходы

| Наименование строки Отчета о финансовых результатах | Сумма, тыс. руб |
|---|-----------------|
| Выручка   | 4 893 258       |
| Себестоимость                                       | 4 903 105       |
| Управленческие расходы                              | 19 851          |
| Проценты к получению                                | 720             |
| Проценты к уплате                                   | 27 164          |
| Прочие доходы                                       | 79 608          |
| Прочие расходы                                      | 17 521          |

На отчетную дату выданные займы погашены, проценты за пользование денежными средствами и проценты по депозиту Общество отразило по строке «проценты к получению».

На отчетную дату проценты по договорам кредита Общество отразило по строке «проценты к уплате».

### Расчеты по налогу на прибыль

| Прибыль до налогообложения | Ставка налога на прибыль | Сумма к уплате |
|----------------------------|--------------------------|----------------|
| 7 150                      | 20%                      | 1 430          |

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода):

Итого по строкам Отчета о финансовых результатах изменение ОНА 183 тыс. руб., ОНО-38 руб.,

Постоянные налоговые обязательства, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода) составили 103 500 тыс. руб.

Постоянные налоговые активы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода) составили 103 442 тыс. руб.

### Расшифровка строк бухгалтерского баланса

*(Дальнейшие табличные данные – расшифровки счетов отчетности представлены в тыс. руб.)*

На балансе Общества нематериальных активов и НИОКР нет

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Формы 071 0005 с. 1

| Наименование показателя       | Код  | Период     | На начало года           |  | Изменения за период |                         |  |                      |                       | На конец периода        |                         |  |
|-------------------------------|------|------------|--------------------------|--|---------------------|-------------------------|--|----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--|
|                               |      |            |                          |  | Поступило           | Выбыло                  |  | Убыток от переоценки | Наличие на завершение | Переоцененная стоимость | пересчитанная стоимость | накопленная амортизация и убыток от переоценки |
|                               |      |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убыток от переоценки |                     | пересчитанная стоимость | накопленная амортизация и убыток от переоценки |                      |                       |                         |                         |  |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2013 г. | -                        | -  | -                   | -                       | -  | -                    | -                     | -                       | -                       | -  |
| в том числе:                  | 5110 | за 2012 г. | -                        | -  | -                   | -                       | -  | -                    | -                     | -                       | -                       | -  |
|                               | 5101 | за 2013 г. | -                        | -  | -                   | -                       | -  | -                    | -                     | -                       | -                       | -  |
|                               | 5111 | за 2012 г. | -                        | -  | -                   | -                       | -  | -                    | -                     | -                       | -                       | -  |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5120 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5121 | -                     | -                     | -                     |

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5130 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5131 | -                     | -                     | -                     |

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код  | Период     | На начало года           |                                       | Изменения за период |                          |                                       | На конец периода                                |                          |
|-------------------------|------|------------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|
|                         |      |            | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило           | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанной на расходы за период | первоначальная стоимость |
|                         |      |            |                          |                                       |                     |                          |                                       |   |                          |
| НИОКР - всего           | 5140 | за 2013 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -   | -                        |
|                         | 5150 | за 2012 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -   | -                        |
| в том числе:            | 5141 | за 2013 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -   | -                        |
|                         | 5151 | за 2012 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -   | -                        |

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя   | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период |  |   | На конец периода |
|---|------|------------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
|   |      |            |                | затраты за период   | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего          | 5180 | за 2013 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5170 | за 2012 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| в том числе:  |      |            |                |                     |  |   |                  |
|   | 5161 | за 2013 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5171 | за 2012 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2013 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5180 | за 2012 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| в том числе:  |      |            |                |                     |  |   |                  |
|   | 5181 | за 2013 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5191 | за 2012 г. | -              | -                   | -  | -   | -                |

Основные средства Общества представлены на 85% оргтехникой.  
 Все основные средства находятся в эксплуатации и приобретены за счет собственных источников финансирования.  
 За 2013 год основные средства обновлены на 84,12 %.  
 Коэффициент обновления = Стоимость приобретенных ОС / Стоимость ОС на конец года = 717 529,91 руб. / 852 989,52 руб. = 0,8412.  
 По состоянию на 31 декабря 2013 г. основные средства Общества изношены на 94,95%:  
 Коэффициент износа ОС = Сумма износа / Первоначальная стоимость ОС = 835 478,24 руб. / 852 989,52 руб. = 0,9795.

2. Основные средства  
 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя   | Код  | Период     | На начало года           |                         |           | Изменения за период |                         |                      |                          | Периодическая           |                          |                         | На конец периода         |                         |
|---|------|------------|--------------------------|-------------------------|-----------|---------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|   |      |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов     | накопленная амортизация | написано амортизации | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2013 г. | 853                      | 772                     | 718       | -                   | -                       | 835                  | -                        | -                       | -                        | -                       | 1 571                    | 835                     |
|   | 5210 | за 2012 г. | 853                      | 808                     | -         | -                   | -                       | 184                  | -                        | -                       | -                        | -                       | 853                      | 772                     |
| Прочие основные фонды   | 5201 | за 2013 г. | 853                      | 772                     | 718       | -                   | -                       | 835                  | -                        | -                       | -                        | -                       | 1 571                    | 835                     |
|   | 5211 | за 2012 г. | 853                      | 808                     | -         | -                   | -                       | 184                  | -                        | -                       | -                        | -                       | 853                      | 772                     |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего              | 5220 | за 2013 г. | -                        | -                       | -         | -                   | -                       | -                    | -                        | -                       | -                        | -                       | -                        | -                       |
|   | 5230 | за 2012 г. | -                        | -                       | -         | -                   | -                       | -                    | -                        | -                       | -                        | -                       | -                        | -                       |
| в том числе:  | 5221 | за 2013 г. | -                        | -                       | -         | -                   | -                       | -                    | -                        | -                       | -                        | -                       | -                        | -                       |
|   | 5231 | за 2012 г. | -                        | -                       | -         | -                   | -                       | -                    | -                        | -                       | -                        | -                       | -                        | -                       |



2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя  | Код  | Период     | На начало года | Изменения за период |         |   | На конец периода |
|--|------|------------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
|  |      |            |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2013 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5250 | за 2012 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
| в том числе:   | 5241 | за 2013 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5251 | за 2012 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5242 | за 2013 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5252 | за 2012 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5243 | за 2013 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5253 | за 2012 г. | -              | -                   | -       | -   | -                |

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

| Наименование показателя  | Код  | за 2013 г. | за 2012 г. |
|--|------|------------|------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | -          | -          |
| в том числе: Дооборудование прочих основных средств  | 5261 | -          | -          |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:                    | 5270 | -          | -          |
| в том числе:   | 5271 | -          | -          |

**2.4. Иное использование основных средств**

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5280 | -                     | -                     | -                     |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5281 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5282 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5283 | -                     | -                     | -                     |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию  | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (зalog и др.)   | 5286 | -                     | -                     | -                     |
|   | 5287 | -                     | -                     | -                     |

**Денежные средства**

При составлении отчета о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2013 г. Общество учитывало денежные средства на брокерских счетах и депозиты в качестве денежных эквивалентов.

Показатель «платежи в связи с оплатой труда работников» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам в качестве оплаты труда, содержит НДФЛ, удерживаемый Обществом из доходов работников.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

| Наименование показателя                   | Код                          | Период     | На начало года           |                              | Изменения за период |                          |                              |  |   | На конец периода         |                              |
|---|------------------------------|------------|--------------------------|------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------|--|---|--------------------------|------------------------------|
|   |                              |            |                          |                              | Поступило           | Выбыло (погашено)        |                              | накисшие проценты<br>(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопительная коррек-тировка |
|   |                              |            | первоначальная стоимость | накопительная коррек-тировка |                     | первоначальная стоимость | накопительная коррек-тировка |  |   |                          |                              |
| Долгосрочные - всего                      | 530*                         | за 2013 г. | 20                       | (20)                         | -                   | -                        | -                            | -  | -   | 20                       | (20)                         |
|   | 5311                         | за 2012 г. | 25                       | (20)                         | -                   | -                        | 5                            | -  | -   | 20                       | (20)                         |
| в том числе:                              |                              |            |                          |                              |                     |                          |                              |  |   |                          |                              |
|   | Выпад в уставный капитал ООО | 5302       | за 2013 г.               | 20                           | (20)                | -                        | -                            | -  | -   | 20                       | (20)                         |
| Краткосрочные - всего                     | 5312                         | за 2012 г. | 25                       | (20)                         | -                   | -                        | 5                            | -  | -   | 20                       | (20)                         |
|   | 5305                         | за 2013 г. | 268 827                  | 32 837                       | 4 811 848           | 4 419 828                | 195 541                      | -  | 185 381   | 458 844                  | 2 657                        |
| в том числе:                              | 5315                         | за 2012 г. | 83 179                   | 7 595                        | 5 988 233           | 5 804 590                | 23 461                       | -  | 53205   | 266827                   | 32 837                       |
|   |                              |            |                          |                              |                     |                          |                              |  |   |                          |                              |
| Пай и вклад в уставный капитал ООО        | 5306                         | за 2013 г. | 15 550                   | -                            | 570 778             | 575775                   | -                            | -  | -   | 10 553                   | -                            |
|   | 5316                         | за 2012 г. | 28 816                   | (109)                        | 178395              | 192682                   | 109                          | -  | -   | 15 550                   | -                            |
| Акции                                     | 5307                         | за 2013 г. | 25 170                   | (41)                         | 405                 | 24 795                   | 41                           | -  | -   | 780                      | -                            |
|   | 5317                         | за 2012 г. | 4 474                    | (235)                        | 171018              | 150320                   | 238                          | -  | (44)  | 25 170                   | (41)                         |
| Облигации                                 | 5308                         | за 2013 г. | 228 107                  | 32 798                       | 3 878 821           | 3 755 417                | 195 500                      | -  | 185 381   | 447 511                  | 2 657                        |
|   | 5318                         | за 2012 г. | 46 788                   | 7 251                        | 5 638 821           | 5 461 503                | 23 114                       | -  | 49 358  | 228 107                  | 32 798                       |
| Векселя                                   | 5309                         | за 2013 г. | -                        | -                            | 63 642              | 63 642                   | -                            | -  | -   | -                        | -                            |
|   | 5319                         | за 2012 г. | -                        | -                            | -                   | -                        | -                            | -  | -   | -                        | -                            |
| Предоставленные займы другим организациям | за 2013 г.                   | -          | -                        | -                            | -                   | -                        | -                            | -  | -   | -                        | -                            |
|   | за 2012 г.                   | 100        | -                        | -                            | -                   | -                        | -                            | -  | -   | -                        | -                            |
| Финансовых вложений - итого               | 5300                         | за 2013 г. | 268 847                  | 32 817                       | 4 811 848           | 4 419 828                | 195 541                      | -  | 185 381   | 458 864                  | 2 637                        |
|   | 5310                         | за 2012 г. | 83 204                   | 7 615                        | 5 988 233           | 5 804 595                | 23 468                       | -  | 83 205  | 268 847                  | 32 817                       |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя                                      | Код  | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в запасе - всего            | 5320 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:   | 5321 | -                     | -                     | -                     |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) |      |                       |                       |                       |
| - всего  | 5325 | 7 815                 | -                     | 43 129                |
| в том числе:   | 5326 | 7 815                 | -                     | 43 129                |
| Иное использование финансовых вложений                       | 5329 | 7 815                 | -                     | 43 129                |

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код  | Период     | Изменения за период |   |                       |               | На конец периода              |  |
|-------------------------|------|------------|---------------------|---|-----------------------|---------------|-------------------------------|--|
|                         |      |            | На начало года      |   | Выбыло                |               | На конец периода              |  |
|                         |      |            | себестоимость       | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | себестоимость | резерв под снижение стоимости | убыток от снижения стоимости               |
|                         |      |            |                     |   |                       |               |                               | оборачиваемость между их группами (в днях) |
| Запасы - всего          | 5400 | за 2013 г. | -                   | -                                       | 652                   | 652           | -                             | X  |
| в том числе:            | 5420 | за 2012 г. | -                   | -                                       | 84                    | 84            | -                             | X  |
| Материалы               | 5401 | за 2013 г. | -                   | -                                       | 652                   | 652           | -                             | -  |
|                         | 5421 | за 2012 г. | -                   | -                                       | 84                    | 84            | -                             | -  |

4.2. Запасы в зарплате

| Наименование показателя                          | Код  | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего   | 5440 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
| Запасы, находящиеся в запасе по договору - всего | 5441 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
| Запасы, находящиеся в запасе по договору - всего | 5445 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
| Запасы, находящиеся в запасе по договору - всего | 5446 | -                     | -                     | -                     |

## Расчеты с дебиторами и кредиторами

### 5. Дебиторская и кредиторская задолженность 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Код  | Период     | На начало года              |   | Изменения за период   |   |           |                                  |                        |   | На конец периода             |   |       |
|---|------|------------|-----------------------------|---|---|---|-----------|----------------------------------|------------------------|---|------------------------------|---|-------|
|   |      |            |                             |   | поступление   |   |           |                                  | ебыло                  |   |                              |   |       |
|   |      |            | уценка по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | присчитанные проценты, штрафы и иные начисления | погашение | слишение на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность | учетная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |       |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2013 г. | 236                         | (236)                                   | -   | -   | -         | -                                | -                      | -   | -                            | 236                                     | (236) |
|   | 5521 | за 2012 г. | 488                         | (488)                                   | -   | -   | -         | 252                              | -                      | -   | -                            | 236                                     | (236) |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5502 | за 2013 г. | -                           | -                                       | -   | -   | -         | -                                | -                      | -   | -                            | -                                       | -     |
|   | 5522 | за 2012 г. | 217                         | (217)                                   | -   | -   | -         | 217                              | -                      | -   | -                            | -                                       | -     |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами      | 5503 | за 2013 г. | 236                         | (236)                                   | -   | -   | -         | -                                | -                      | -   | -                            | 236                                     | (236) |
|   | 5523 | за 2012 г. | 271                         | (271)                                   | -   | -   | -         | 35                               | -                      | -   | -                            | 236                                     | (236) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2013 г. | 2126                        | -                                       | 8086815   | -   | 8085005   | -                                | -                      | -   | -                            | 5937                                    | -     |
|   | 5530 | за 2012 г. | 1570                        | -                                       | 8130969   | -   | 9130451   | -                                | -                      | -   | -                            | 2126                                    | -     |
| в том числе:                                    |      |            |                             |   |   |   |           |                                  |                        |   |                              |   |       |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками           | 5511 | за 2013 г. | 267                         | -                                       | 5372  | -   | 4887      | -                                | -                      | -   | -                            | 652                                     | -     |
|   | 5531 | за 2012 г. | 63                          | -                                       | 2654  | -   | 2450      | -                                | -                      | -   | -                            | 267                                     | -     |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5512 | за 2013 г. | 56                          | -                                       | 8044054   | -   | 8042408   | -                                | -                      | -   | -                            | 2305                                    | -     |
|   | 5532 | за 2012 г. | 22                          | -                                       | 1729  | -   | 1682      | -                                | -                      | -   | -                            | 59                                      | -     |
| Расчеты с бюджетом (69)                         | 5513 | за 2013 г. | 709                         | -                                       | 3975  | -   | 4062      | -                                | -                      | -   | -                            | 592                                     | -     |
|   | 5533 | за 2012 г. | 1085                        | -                                       | 889   | -   | 1385      | -                                | -                      | -   | -                            | 709                                     | -     |
| Расчеты с внебюджетными фондами (69)            | 5514 | за 2013 г. | 5                           | -                                       | 2122  | -   | 2187      | -                                | -                      | -   | -                            | -                                       | -     |
|   | 5534 | за 2012 г. | -                           | -                                       | 1896  | -   | 1891      | -                                | -                      | -   | -                            | 5                                       | -     |
| Расчеты с работодателями по оплате труда (70)   | 5515 | за 2013 г. | 2                           | -                                       | 11651   | -   | 11653     | -                                | -                      | -   | -                            | 2                                       | -     |
|   | 5535 | за 2012 г. | -                           | -                                       | 7871  | -   | 7869      | -                                | -                      | -   | -                            | -                                       | -     |
| Расчеты с подотчетными лицами (71)              | 5516 | за 2013 г. | -                           | -                                       | 188   | -   | 188       | -                                | -                      | -   | -                            | -                                       | -     |
|   | 5536 | за 2012 г. | -                           | -                                       | 89  | -   | 89        | -                                | -                      | -   | -                            | -                                       | -     |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами      | 5517 | за 2013 г. | 1086                        | -                                       | 20971   | -   | 19069     | -                                | -                      | -   | -                            | 2388                                    | -     |
|   | 5537 | за 2012 г. | 399                         | -                                       | 9115841   | -   | 9115254   | -                                | -                      | -   | -                            | 1086                                    | -     |
| Итого   | 5500 | за 2013 г. | 2364                        | (236)                                   | 8088815   | -   | 8085005   | -                                | -                      | -   | X                            | 6173                                    | (236) |
|   | 5520 | за 2012 г. | 2058                        | (488)                                   | 8130959   | -   | 9130653   | -                                | -                      | -   | X                            | 2364                                    | (236) |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2013 г.       |                      | На 31 декабря 2012 г.       |                      | На 31 декабря 2011 г.       |                      |
|---------------------------------------|------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
|                                       |      | уменьш по условиям договора | балансовая стоимость | уменьш по условиям договора | балансовая стоимость | уменьш по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего                                 | 5540 | -                           | -                    | -                           | -                    | -                           | -                    |
| в том числе:                          |      |                             |                      |                             |                      |                             |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5541 | -                           | -                    | -                           | -                    | -                           | -                    |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5542 | -                           | -                    | -                           | -                    | -                           | -                    |
| прочая                                | 5543 | -                           | -                    | -                           | -                    | -                           | -                    |
|                                       | 5544 | -                           | -                    | -                           | -                    | -                           | -                    |

6.3. Написи и движения предиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Код  | Период     | Остаток на начало года | Изменения за период   |   |            |                                  |   | перевод из долго- в краткосрочную задол-ть | Остаток на конец периода |  |  |
|--|------|------------|------------------------|---|---|------------|----------------------------------|---|--|--------------------------|--|--|
|  |      |            |                        | поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | присчитанные проценты, штрафы и иные начисления | выбыло     |                                  |   |  |                          |  |  |
|  |      |            |                        |   |   | погаше-ние | списание на финансовый результат |   |  |                          |  |  |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551 | за 2013 г. | 115 000                | 125 000   | -   | -          | -                                | - | -  | 240 000                  |  |  |
| в том числе:                                     | 5571 | за 2012 г. | -                      | 115 000   | -   | -          | -                                | - | -  | 115 000                  |  |  |
| кредиты  | 5552 | за 2013 г. | -                      | 125 000   | -   | -          | -                                | - | -  | 125 000                  |  |  |
| займы  | 5572 | за 2012 г. | -                      | -   | -   | -          | -                                | - | -  | -                        |  |  |
|  | 5553 | за 2013 г. | 115 000                | -   | -   | -          | -                                | - | -  | 115 000                  |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5580 | за 2013 г. | 61 332                 | 710 146   | 668 378   | -          | -                                | - | -  | 115 000                  |  |  |
| в том числе:                                     | 5580 | за 2012 г. | 58                     | 65753   | 4479  | -          | -                                | - | -  | 103 100                  |  |  |
| расчеты с бюджетом (68)                          | 5561 | за 2013 г. | 170                    | 185   | -   | -          | -                                | - | -  | 61332                    |  |  |
| расчеты с внебюджетными фондами                  | 5581 | за 2012 г. | 8                      | 267   | 301   | -          | -                                | - | -  | 54                       |  |  |
|  | 5562 | за 2013 г. | -                      | -   | 105   | -          | -                                | - | -  | 170                      |  |  |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5582 | за 2012 г. | -                      | -   | -   | -          | -                                | - | -  | -                        |  |  |
|  | 5563 | за 2013 г. | 67                     | 5 155   | 5 125   | -          | -                                | - | -  | 97                       |  |  |
| расчеты с персоналом по оплате труда             | 5583 | за 2012 г. | 35                     | 2278  | 2246  | -          | -                                | - | -  | 67                       |  |  |
|  | 5564 | за 2013 г. | -                      | -   | -   | -          | -                                | - | -  | -                        |  |  |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | 5584 | за 2012 г. | -                      | -   | -   | -          | -                                | - | -  | -                        |  |  |
|  | 5565 | за 2013 г. | 350                    | 594 055   | 589 644   | -          | -                                | - | -  | 4 761                    |  |  |
| кредиты  | 5585 | за 2012 г. | 15                     | 460   | 125   | -          | -                                | - | -  | 350                      |  |  |
|  | 5566 | за 2013 г. | 60 745                 | 110 751   | 73 308  | -          | -                                | - | -  | 98 188                   |  |  |
| Итого  | 5586 | за 2012 г. | -                      | 62 748  | 2 003   | -          | -                                | - | -  | 60 745                   |  |  |
|  | 5550 | за 2013 г. | 176 332                | 835 146   | 668 378   | -          | -                                | - | X  | 343 100                  |  |  |
|  | 5570 | за 2012 г. | 58                     | 180 754   | 4 479   | -          | -                                | - | X  | 176 332                  |  |  |



#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |

По строке Дебиторская задолженность отражены:

- авансы, перечисленные поставщикам за товары, работы, услуги в сумме 651 862,51 (руб).
- задолженность по расчетам с бюджетом в сумме 592 465,55 (руб).
- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в сумме 2 387 665,33 (руб).

По строке Кредиторская задолженность отражена задолженность по начисленным, но не оплаченным в 2013 году услугам 97 134,11 (руб); задолженность по налогам и сборам 53 926,62(руб.) и прочая кредиторская задолженность 4 760 930,00 (руб).

#### 6. Затраты на производство

| Наименование показателя   | Код  | за 2013 г. | за 2012 г. |
|---|------|------------|------------|
| Материальные затраты  | 5610 | 638        | 66         |
| Расходы на оплату труда   | 5620 | 10 901     | 6 858      |
| Отчисления на социальные нужды  | 5630 | 2 060      | 1 667      |
| Амортизация   | 5640 | 64         | 164        |
| Прочие затраты  | 5650 | 6 197      | 3 753      |
| Итого по элементам  | 5660 | 19 860     | 12 508     |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -          | -          |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 5600 | 19 860     | 12 508     |

#### Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В 2013 Общество сформировало резерв на выплату отпусков в размере 1 590 тыс.руб.

#### 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя                    | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего            | 5700 | 886                    | 1 613    | 889      | -                            | 1 590                    |
| в том числе:                               |      |                        |          |          |                              |                          |
| Оценочное обязательство по оплате отпусков | 5701 | 886                    | 1 613    | 889      | -                            | 1 590                    |

#### 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2012 г. | На 31 декабря 2011 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего      | 5800 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            |      |                       |                       |                       |
| ЦБ, полученные          | 5801 | -                     | -                     | -                     |
| Выданные - всего        | 5810 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            |      |                       |                       |                       |
|                         | 5811 | -                     | -                     | -                     |

#### Прочая информация

23 мая 2012 года РО ФСФР в ЦАО зарегистрировало выпуск облигаций на предъявителя документарных неконвертируемых процентных серии 01 ООО «ИС-брокер» объемом 115 000 000 рублей (государственный регистрационный номер 4-01-00179-R), процентная ставка 10%, срок погашения 1825 дней.

24 июня 2013 года ООО «ИС-брокер» в полном объеме исполнило обязательство по выплате дохода по облигациям за первый купонный период.

Государственной помощи в 2013 году Общество не получало, совместной деятельности не вело, обеспечений обязательств и платежей не выдавало и не получало.

Прочих доходов и расходов, не зачисленных на счет прибылей и убытков не было.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

**9. Государственная помощь**

| Наименование показателя            | Код        | за 2013 г.     |                 | за 2012 г.        |               |
|------------------------------------|------------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего | 5900       | -              | -               | -                 | -             |
| в том числе:                       |            |                |                 |                   |               |
| на текущие расходы                 | 5901       | -              | -               | -                 | -             |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905       | -              | -               | -                 | -             |
| Бюджетные кредиты - всего          |            | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
|                                    | за 2013 г. | 5910           | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2012 г. | 5920           | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2013 г. | 5911           | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2012 г. | 5921           | -               | -                 | -             |

Генеральный директор



Д.С. Орещенков

Главный бухгалтер

Handwritten signature of N.V. Kapranova

Н.В. Капранова

19.03.2014

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

## Участникам

Генеральному директору Орещенкову Д.С.

Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»

ООО «ИС-брокер»

Государственный  
регистрационный  
номер

1077757844713

Место нахождения

105082, Москва, Балакиревский переулок, д. 1 А

## Лицензии

Лицензия на осуществление дилерской деятельности от 16.10.2007 № 077-10635-010000, выдана ФСФР РФ без ограничения срока действия;

Лицензия на осуществление брокерской деятельности от 16.10.2007 № 077-10631-100000, выдана ФСФР РФ без ограничения срока действия.

## СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| Наименование                          | Закрытое акционерное общество Аудиторская компания «Арт-Аудит» (ЗАО АК «Арт-Аудит») |
| Государственный регистрационный номер | 1024101025134   |
| Место нахождения                      | 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А   |
| Наименование СРО                      | Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Палата России»                              |
| Номер в реестре                       | ОРНЗ 10201011614  |

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер», состоящей из бухгалтерского баланса на 31.12.2013, отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2013г., отчета об изменениях капитала за 2013г., отчета о движении денежных средств за январь – декабрь 2013г., иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2013г.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

---

ЗАО АК «Арт-Аудит», независимый член PrimeGlobal  
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф (495) 228-70-01  
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

2

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

## МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2013 года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

**ЗАО АК «Арт-Аудит»**

**Руководитель департамента аудита  
инвестиционных предприятий, бирж,  
внебюджетных фондов**  
(по доверенности № 4 от 16.01.2014)  
квалификационный аттестат аудитора № 01-000277,  
выдан на основании решения Саморегулируемой  
организации аудиторов Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Палата России» от 12.12.2011 Приказ № 31,  
на неограниченный срок.



**И.В. Нестерова**

«26» марта 2014г.

---

ЗАО АК «Арт-Аудит», независимый член PrimeGlobal  
123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, т/ф (495) 228-70-01  
mail@art-audit.com, www.art-audit.com

## Приложение 3

Бухгалтерская отчетность за 9 месяцев 2014 года.

### Бухгалтерский баланс на 30 Сентября 2014 г.

|   |  |                 |                      |
|---|--|-----------------|----------------------|
| Организация                               | Общество с ограниченной ответственностью "ИС-брокер" | по ОКПО         | 81507011             |
| Идентификационный номер налогоплательщика |  | ИНН             | 7701733190/770101001 |
| Вид экономической деятельности            | Дилерская деятельность                               | по ОКВЭД        | 65.23.2              |
| Организационно-правовая форма             | форма собственности                                  | по ОКОПФ / ОКФС | 65 16                |
| Общество с ограниченной ответственностью  |  | по ОКЕИ         | 384                  |
| Единица измерения:                        | тыс руб  |                 |                      |
| Местонахождение (адрес)                   | 105082, Москва г, Балакиревский пер, д. 1А           |                 |                      |

| Пояснения | Наименование показателя  | Код   | На<br>30 Сентября<br>2014 г. | На<br>31 Декабря<br>2013 г. | На<br>31 Декабря<br>2012 г. |
|-----------|--|-------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>   |       |                              |                             |                             |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>  |       |                              |                             |                             |
|           | Нематериальные активы  | 1110  | -                            | -                           | -                           |
|           | в том числе:   |       |                              |                             |                             |
|           | Нематериальные активы в организации  | 11101 | -                            | -                           | -                           |
|           | Приобретение нематериальных активов  | 11102 | -                            | -                           | -                           |
|           | Результаты исследований и разработок   | 1120  | -                            | -                           | -                           |
|           | в том числе:   |       |                              |                             |                             |
|           | Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы | 11201 | -                            | -                           | -                           |
|           | Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ  | 11202 | -                            | -                           | -                           |
|           | Нематериальные поисковые активы  | 1130  | -                            | -                           | -                           |
|           | Материальные поисковые активы  | 1140  | -                            | -                           | -                           |
|           | Основные средства  | 1150  | 502                          | 735                         | 81                          |
|           | в том числе:   |       |                              |                             |                             |
|           | Основные средства в организации  | 11501 | 502                          | 735                         | 81                          |
|           | Оборудование к установке   | 11502 | -                            | -                           | -                           |
|           | Приобретение земельных участков  | 11503 | -                            | -                           | -                           |
|           | Приобретение объектов природопользования   | 11504 | -                            | -                           | -                           |
|           | Строительство объектов основных средств  | 11505 | -                            | -                           | -                           |
|           | Приобретение объектов основных средств   | 11506 | -                            | -                           | -                           |
|           | Доходные вложения в материальные ценности  | 1160  | -                            | -                           | -                           |
|           | Финансовые вложения  | 1170  | -                            | -                           | -                           |
|           | Отложенные налоговые активы  | 1180  | 1178                         | 481                         | 298                         |
|           | Прочие внеоборотные активы   | 1190  | 229                          | 370                         | 414                         |
|           | в том числе:   |       |                              |                             |                             |
|           | Перевод молодняка животных в основное стадо  | 11901 | -                            | -                           | -                           |
|           | Приобретение взрослых животных   | 11902 | -                            | -                           | -                           |
|           | Расходы будущих периодов   | 11903 | 229                          | 370                         | 414                         |

|  |  |       |        |        |        |
|--|--|-------|--------|--------|--------|
|  | Итого по разделу I   | 1100  | 1909   | 1586   | 793    |
|  | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |       |        |        |        |
|  | Запасы   | 1210  | -      | -      | -      |
|  | в том числе:   |       |        |        |        |
|  | Материалы  | 12101 | -      | -      | -      |
|  | Брак в производстве  | 12102 | -      | -      | -      |
|  | Товары отгруженные   | 12103 | -      | -      | -      |
|  | Товары   | 12104 | -      | -      | -      |
|  | Готовая продукция  | 12105 | -      | -      | -      |
|  | Расходы на продажу   | 12106 | -      | -      | -      |
|  | Основное производство                                      | 12107 | -      | -      | -      |
|  | Полуфабрикаты собственного производства                    | 12108 | -      | -      | -      |
|  | Вспомогательные производства                               | 12109 | -      | -      | -      |
|  | Обслуживающие производства и хозяйства                     | 12110 | -      | -      | -      |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220  | -      | -      | -      |
|  | в том числе:   |       |        |        |        |
|  | НДС по приобретенным ОС                                    | 12201 | -      | -      | -      |
|  | НДС по приобретенным НМА                                   | 12202 | -      | -      | -      |
|  | НДС по приобретенным материально-производственным запасам  | 12203 | -      | -      | -      |
|  | Дебиторская задолженность                                  | 1230  | 16296  | 5937   | 2128   |
|  | в том числе:   |       |        |        |        |
|  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                      | 12301 | 381    | 652    | 267    |
|  | Расчеты с покупателями и заказчиками                       | 12302 | 1321   | 2305   | 59     |
|  | Расчеты по налогам и сборам                                | 12303 | 2000   | 592    | 714    |
|  | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению           | 12304 | -      | -      | -      |
|  | Расчеты с подотчетными лицами                              | 12305 | -      | -      | 2      |
|  | Расчеты с персоналом по прочим операциям                   | 12306 | -      | -      | -      |
|  | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал         | 12307 | -      | -      | -      |
|  | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                 | 12308 | 12594  | 2388   | 1086   |
|  | Выполненные этапы по незавершенным работам                 | 12309 | -      | -      | -      |
|  | Резервы предстоящих расходов                               | 12310 | -      | -      | -      |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240  | 483939 | 461501 | 299582 |
|  | в том числе:   |       |        |        |        |
|  | Акции  | 12401 | 80495  | 11333  | 40679  |
|  | Долговые ценные бумаги                                     | 12402 | 403344 | 450168 | 258903 |
|  | Предоставленные займы                                      | 12403 | 100    | -      | -      |
|  | Вклады по договору простого товарищества                   | 12404 | -      | -      | -      |
|  | Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг     | 12405 | -      | -      | -      |
|  | Депозитные счета   | 12406 | -      | -      | -      |
|  | Депозитные счета (в валюте)                                | 12407 | -      | -      | -      |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250  | 58873  | 26938  | 19653  |
|  | в том числе:   |       |        |        |        |
|  | Касса организации  | 12501 | -      | -      | -      |
|  | Операционная касса   | 12502 | -      | -      | -      |
|  | Касса организации (в валюте)                               | 12503 | -      | -      | -      |
|  | Расчетные счета  | 12504 | 24405  | 2338   | 684    |
|  | Валютные счета   | 12505 | -      | -      | -      |
|  | Аккредитивы  | 12506 | -      | -      | -      |

|  |   |       |        |        |        |
|--|---|-------|--------|--------|--------|
|  | Чековые книжки                              | 12507 | -      | -      | -      |
|  | Прочие специальные счета                    | 12508 | 34468  | 24600  | 18969  |
|  | Аккредитивы (в валюте)                      | 12509 | -      | -      | -      |
|  | Прочие специальные счета (в валюте)         | 12510 | -      | -      | -      |
|  | Переводы в пути                             | 12511 | -      | -      | -      |
|  | Прочие оборотные активы                     | 1260  | 8      | 43     | 37     |
|  | в том числе:                                |       |        |        |        |
|  | Акцизы по оплаченным материальным ценностям | 12601 | -      | -      | -      |
|  | Денежные документы                          | 12602 | -      | -      | -      |
|  | Денежные документы (в валюте)               | 12603 | -      | -      | -      |
|  | НДС по авансам и переплатам                 | 12604 | -      | -      | -      |
|  | Расходы будущих периодов                    | 12605 | 8      | 43     | 37     |
|  | Недостачи и потери от порчи ценностей       | 12606 | -      | -      | -      |
|  | Итого по разделу II                         | 1200  | 559116 | 494419 | 321400 |
|  | <b>БАЛАНС</b>                               | 1600  | 561025 | 496005 | 322193 |



| Пояснения | Наименование показателя  | Код   | На<br>30 Сентября<br>2014 г. | На<br>31 Декабря<br>2013 г. | На<br>31 Декабря<br>2012 г. |
|-----------|--|-------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>  |       |                              |                             |                             |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |       |                              |                             |                             |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310  | 115000                       | 115000                      | 115000                      |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320  | -                            | -                           | -                           |
|           | Переоценка внеоборотных активов  | 1340  | -                            | -                           | -                           |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350  | -                            | -                           | -                           |
|           | Резервный капитал  | 1360  | -                            | -                           | -                           |
|           | в том числе:   |       |                              |                             |                             |
|           | Резервы, образованные в соответствии с законодательством               | 13601 | -                            | -                           | -                           |
|           | Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами      | 13602 | -                            | -                           | -                           |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370  | 33832                        | 28563                       | 23865                       |
|           | Итого по разделу III   | 1300  | 148832                       | 143563                      | 138865                      |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |       |                              |                             |                             |
|           | Заемные средства   | 1410  | 237400                       | 240000                      | 115000                      |
|           | в том числе:   |       |                              |                             |                             |
|           | Долгосрочные кредиты   | 14101 | 122400                       | 125000                      | -                           |
|           | Долгосрочные займы   | 14102 | 115000                       | 115000                      | 115000                      |
|           | Долгосрочные кредиты (в валюте)  | 14103 | -                            | -                           | -                           |
|           | Долгосрочные займы (в валюте)  | 14104 | -                            | -                           | -                           |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420  | -                            | -                           | -                           |
|           | Оценочные обязательства  | 1430  | -                            | -                           | -                           |
|           | Прочие обязательства   | 1450  | -                            | -                           | -                           |
|           | Итого по разделу IV  | 1400  | 237400                       | 240000                      | 115000                      |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |       |                              |                             |                             |
|           | Заемные средства   | 1510  | 173037                       | 105940                      | 66874                       |
|           | в том числе:   |       |                              |                             |                             |
|           | Краткосрочные кредиты  | 15101 | 50000                        | -                           | -                           |
|           | Краткосрочные займы  | 15102 | -                            | -                           | -                           |
|           | Проценты по краткосрочным кредитам                                     | 15103 | 96                           | -                           | -                           |
|           | Проценты по долгосрочным кредитам                                      | 15104 | 1492                         | 1566                        | -                           |
|           | Проценты по краткосрочным займам                                       | 15105 | -                            | -                           | -                           |
|           | Проценты по долгосрочным займам  | 15106 | 3151                         | 6049                        | 6049                        |
|           | Краткосрочные кредиты (в валюте)                                       | 15107 | 118160                       | 98188                       | 60745                       |
|           | Краткосрочные займы (в валюте)   | 15108 | -                            | -                           | -                           |
|           | Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)                          | 15109 | 138                          | 137                         | 80                          |
|           | Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)                           | 15110 | -                            | -                           | -                           |
|           | Проценты по краткосрочным займам (в валюте)                            | 15111 | -                            | -                           | -                           |
|           | Проценты по долгосрочным займам (в валюте)                             | 15112 | -                            | -                           | -                           |
|           | Кредиторская задолженность   | 1520  | 68                           | 4912                        | 588                         |
|           | в том числе:   |       |                              |                             |                             |
|           | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                  | 15201 | 66                           | 97                          | 67                          |
|           | Расчеты с покупателями и заказчиками                                   | 15202 | -                            | -                           | -                           |
|           | Расчеты по налогам и сборам  | 15203 | 2                            | 54                          | 170                         |
|           | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                       | 15204 | -                            | -                           | -                           |
|           | Расчеты с персоналом по оплате труда                                   | 15205 | -                            | -                           | -                           |
|           | Расчеты с подотчетными лицами  | 15206 | -                            | -                           | -                           |

|  |   |       |        |        |        |
|--|---|-------|--------|--------|--------|
|  | Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов         | 15207 | -      | -      | -      |
|  | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                        | 15208 | -      | 4761   | 350    |
|  | Доходы будущих периодов   | 1530  | -      | -      | -      |
|  | в том числе:  |       |        |        |        |
|  | Целевое финансирование  | 15301 | -      | -      | -      |
|  | Доходы, полученные в счет будущих периодов                        | 15302 | -      | -      | -      |
|  | Безвозмездные поступления   | 15303 | -      | -      | -      |
|  | Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые года | 15304 | -      | -      | -      |
|  | Оценочные обязательства   | 1540  | 1688   | 1590   | 866    |
|  | в том числе:  |       |        |        |        |
|  | Резерв на отпуск  | 15401 | 1688   | 1590   | 866    |
|  | Прочие обязательства  | 1550  | -      | -      | -      |
|  | Итого по разделу V  | 1500  | 174793 | 112442 | 68328  |
|  | БАЛАНС  | 1700  | 561025 | 496005 | 322193 |

Руководитель

(подпись)

Орещенков Дмитрий  
Сергеевич

(расшифровка подписи)



29 Октября 2014 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за период с 1 Января по 30 Сентября 2014 г.

|   |  |                |                      |    |
|---|--|----------------|----------------------|----|
| Форма по ОКУД   |  | Коды           |                      |    |
| Дата (число, месяц, год)  |  | 0710002        | 30                   | 09 |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИС-брокер"</u>       |  | 81507011       | 2014                 |    |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                     |  | ИНН            | 7701733190\770101001 |    |
| Вид экономической деятельности <u>Диперская деятельность</u>                  |  | по ОКВЭД       | 65.23.2              |    |
| Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью</u> |  | по ОКФС / ОКФС | 65                   | 16 |
| Единица измерения: тыс руб  |  | по ОКЕИ        | 384                  |    |

| Пояснения | Наименование показателя   | Код   | За Январь -<br>Сентябрь 2014 г. | За Январь -<br>Сентябрь 2013 г. |
|-----------|---|-------|---------------------------------|---------------------------------|
|           | Выручка   | 2110  | 4257396                         | 3403262                         |
|           | в том числе:  |       |                                 |                                 |
|           | по деятельности с основной системой налогообложения               | 21101 | 4257396                         | 3403262                         |
|           | по отдельным видам деятельности (ЕНВД)                            | 21102 | -                               | -                               |
|           | Себестоимость продаж  | 2120  | (4226877)                       | (3431609)                       |
|           | в том числе:  |       |                                 |                                 |
|           | по деятельности с основной системой налогообложения               | 21201 | (4226877)                       | (3431609)                       |
|           | по отдельным видам деятельности (ЕНВД)                            | 21202 | -                               | -                               |
|           | Валовая прибыль (убыток)  | 2100  | 30519                           | (28347)                         |
|           | в том числе:  |       |                                 |                                 |
|           | по деятельности с основной системой налогообложения               | 21001 | 30519                           | (28347)                         |
|           | по отдельным видам деятельности (ЕНВД)                            | 21002 | -                               | -                               |
|           | Коммерческие расходы  | 2210  | -                               | -                               |
|           | в том числе:  |       |                                 |                                 |
|           | по деятельности с основной системой налогообложения               | 22101 | -                               | -                               |
|           | по отдельным видам деятельности (ЕНВД)                            | 22102 | -                               | -                               |
|           | Управленческие расходы  | 2220  | (18711)                         | (13705)                         |
|           | в том числе:  |       |                                 |                                 |
|           | по деятельности с основной системой налогообложения               | 22201 | (18711)                         | (13705)                         |
|           | по отдельным видам деятельности (ЕНВД)                            | 22202 | -                               | -                               |
|           | Прибыль (убыток) от продаж  | 2200  | 11808                           | (42052)                         |
|           | в том числе:  |       |                                 |                                 |
|           | по деятельности с основной системой налогообложения               | 22001 | 11808                           | (42052)                         |
|           | по отдельным видам деятельности (ЕНВД)                            | 22002 | -                               | -                               |
|           | Доходы от участия в других организациях                           | 2310  | -                               | -                               |
|           | в том числе:  |       |                                 |                                 |
|           | Долевое участие в иностранных организациях                        | 23101 | -                               | -                               |
|           | Долевое участие в российских организациях                         | 23102 | -                               | -                               |
|           | Проценты к получению  | 2320  | 887                             | 534                             |
|           | в том числе:  |       |                                 |                                 |
|           | Проценты к получению  | 23201 | 887                             | 534                             |
|           | Проценты по государственным ценным бумагам                        | 23202 | -                               | -                               |
|           | Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%           | 23203 | -                               | -                               |
|           | Проценты к уплате   | 2330  | (37185)                         | (16618)                         |
|           | в том числе:  |       |                                 |                                 |
|           | Проценты к уплате   | 23301 | (37185)                         | (16618)                         |
|           | Прочие доходы   | 2340  | 71134                           | 74413                           |
|           | в том числе:  |       |                                 |                                 |
|           | Доходы, связанные с реализацией основных средств                  | 23401 | -                               | -                               |
|           | Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов            | 23402 | -                               | -                               |
|           | Доходы, связанные с реализацией прочего имущества                 | 23403 | -                               | -                               |
|           | Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг | 23404 | -                               | -                               |

|  |       |         |         |
|--|-------|---------|---------|
| Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке  | 23405 | -       | -       |
| Доходы по активам, переданным в пользование  | 23406 | -       | -       |
| Доходы в виде восстановления резервов  | 23407 | -       | -       |
| Прочие операционные доходы   | 23408 | -       | -       |
| Штрафы, пени, неустойки к получению  | 23409 | -       | -       |
| Прибыль прошлых лет  | 23410 | -       | -       |
| Возмещение убытков к получению   | 23411 | -       | -       |
| Курсовые разницы   | 23412 | 8962    | 5376    |
| Доходы в виде списанной кредиторской задолженности   | 23413 | -       | -       |
| Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов   | 23414 | -       | -       |
| Прочие внереализационные доходы  | 23415 | 62172   | 69037   |
| Прочие расходы   | 2350  | (42064) | (13002) |
| в том числе:   |       |         |         |
| Расходы, связанные с участием в российских организациях  | 23501 | -       | -       |
| Расходы, связанные с участием в иностранных организациях   | 23502 | -       | -       |
| Расходы, связанные с реализацией основных средств  | 23503 | -       | -       |
| Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов  | 23504 | -       | -       |
| Расходы, связанные с реализацией прочего имущества   | 23505 | -       | -       |
| Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг                        | 23506 | -       | -       |
| Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке | 23507 | -       | -       |
| Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)  | 23508 | -       | -       |
| Отчисление в оценочные резервы   | 23509 | -       | -       |
| Расходы на услуги банков   | 23510 | (316)   | (186)   |
| Прочие операционные расходы  | 23511 | (135)   | (130)   |
| Штрафы, пени, неустойки к получению  | 23512 | -       | -       |
| Убыток прошлых лет   | 23513 | -       | -       |
| Курсовые разницы   | 23514 | (28950) | (9320)  |
| Расходы в виде списанной дебиторской задолженности   | 23515 | -       | -       |
| Прочие внереализационные расходы   | 23516 | (12663) | (3365)  |
| Прочие косвенные расходы   | 23517 | -       | -       |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  | 2300  | 4580    | 3275    |
| в том числе:   |       |         |         |
| по деятельности с основной системой налогообложения  | 23001 | 4580    | 3275    |
| по отдельным видам деятельности (ЕНВД)   | 23002 | -       | -       |
| Текущий налог на прибыль   | 2410  | (8)     | (1074)  |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)   | 2421  | 1644    | 285     |
| Изменение отложенных налоговых обязательств  | 2430  | -       | -       |
| Изменение отложенных налоговых активов   | 2450  | 696     | 134     |
| Прочее   | 2460  | -       | -       |
| в том числе:   |       |         |         |
| Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы                          | 24601 | -       | -       |
| Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства                               | 24602 | -       | -       |
| Чистая прибыль (убыток)  | 2400  | 5268    | 2335    |

| Пояснения | Наименование показателя   | Код  | За Январь -<br>Сентябрь 2014 г. | За Январь -<br>Сентябрь 2013 г. |
|-----------|---|------|---------------------------------|---------------------------------|
|           | <b>СПРАВОЧНО</b>  |      |                                 |                                 |
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | -                               | -                               |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                 | 2520 | -                               | -                               |
|           | Совокупный финансовый результат периода   | 2500 | 5268                            | 2335                            |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию   | 2900 | -                               | -                               |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 2910 | -                               | -                               |

Руководитель



(подпись)

Орещников Дмитрий  
Сергеевич

(расшифровка подписи)



29 Октября 2014 г.

## Приложение 4

### Учетная политика эмитента на 2011 – 2014 г.г.

«Утверждаю»

Генеральный директор  
Орещенков Д.С.

Приказ № 2912/10-02 от 29.12.10

Об учетной политике ООО «ИС-брокер» на 2011 год

г. Москва

«29 » декабря 2010 г.

#### 1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики предприятия

1.1. Считать основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия:  
Федеральный закон от 21.11.1996 г. №129-ФЗ в ред. от 28.09.2010 г. N243-ФЗ «О бухгалтерском учете»;  
Гражданский кодекс Российской Федерации;  
Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая);  
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г. N186н);  
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению от 31.10.00 № 94н в редакции приказа Минфина России от 08.11.10 № 142н;  
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 106н (в ред. от 08.11.2010 №144н);  
Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;  
Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 №66н;  
Другие нормативные документы.

#### 2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1. Считать основными задачами бухгалтерского учета: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов. Данная учетная политика является неисчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по организации. Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

2.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществлять на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.00 №94н в последней ред. от 08.11.2010 г. N142н.

#### 2.3. Считать ответственными:

за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - руководителя организации;  
за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главного бухгалтера организации. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.  
за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности – руководителя организации.

2.4. Главному бухгалтеру обеспечить контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки; нести ответственность за состояние бухгалтерского учета, своевременное составление и предоставление отчетности, организацию работы бухгалтерской службы.

2.5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

2.6. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Профессиональная деятельность подтверждается следующими лицензиями:

- Лицензия на осуществление брокерской деятельности (Лицензия № 077-10631-100000 от 16.10.2007 г.),
- Лицензия на осуществление дилерской деятельности (Лицензия № 077-10635-010000 от 16.10.2007 г.).

В случае получения Обществом иных лицензий, действующих на рынке ценных бумаг, в Учетную политику вносятся соответствующие изменения, которые утверждаются руководителем на основании приказа.

Основными видами деятельности Общества являются:

- дилерская деятельность по купле-продаже ценных бумаг, сделки РЕПО, операции с финансовыми инструментами срочных сделок,
- брокерская деятельность.

Организация бухгалтерского учета

2.7. Общество использует формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина России №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, а квартальную – в течение 30 дней по окончании квартала и предоставляет ее заинтересованным пользователям.

В целях заполнения бухгалтерской отчетности - формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»

к доходам от обычных видов деятельности, исходя из характера деятельности Общества, относятся доходы, отраженные по счету 90.1; 91.1 (в разрезе следующих субконто):

- «НКД» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «Переоценка НКД» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 9%» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 15%» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Погашение НКД» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Доход по ЗПИФ»,
- «Премия по опциону»,
- «Проценты по векселям»,
- «Вариационная маржа».

к расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, отраженные по счету 90.2; 91.2 (в разрезе следующих субконто):

- «НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Комиссия бирж (брокеров)» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг на бирже; комиссии по сделкам ФОРТС),
- «Комиссия бирж (брокеров) РЕПО» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг на бирже по сделкам РЕПО),
- «Погашение НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Переоценка НКД» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 9%» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 15%» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Премия по опциону»,
- «Проценты по векселям»,
- «Вариационная маржа».

к расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, отраженные по счету 26 (в разрезе следующих субконто):

- «Информационные услуги (ЦБ)» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг).

2.8. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение №1) разрабатывается Обществом на основании Приказа МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.10) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». В случае необходимости в течение года в Рабочий план счетов могут вводиться дополнительные субсчета и субконто.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

2.9. Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета: бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 7.7 ПРОФ». Общество создает первичные документы на машинных и/или бумажных носителях по формам, предусмотренным данной программой.

Для учета расходов на оплату труда, отпускных, компенсаций, учета рабочего времени, расходов на командировки, представительских расходов (командировочное удостоверение, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении, смета представительских расходов, справка-расчет расходов по служебной командировке) Общество использует образцы первичных документов по формам согласно Приложению №2.

Общество использует следующие способы хранения документов: на бумажных носителях и/или в электронном виде, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации. Общий срок хранения документов по бухгалтерскому учету составляет 5 лет и начинается со следующего календарного года после того, как создан документ. По отдельным документам, которые хранятся дольше, например трудовые договоры, лицевые счета и т.д., при установлении сроков хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество учитывает сроки, установленные правилами организации государственного архивного дела.

2.10. В соответствии со ст.12 Закона № 129-ФЗ (в ред. 28.09.2010 г.), в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества:

инвентаризация наличных денежных средств и документооборота в кассе проводится по окончании календарного года;

инвентаризация основных средств проводится раз в три года, начиная с 2007 года;

инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится при составлении годового баланса по окончании календарного года.

Инвентаризация осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

2.11. Право подписи первичных документов имеют следующие лица:

Генеральный директор предприятия,

и другие лица, на основании приказов утвержденных руководителем предприятия.

2.12. Руководитель организации подписывает документы, связанные с движением денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств.

2.13. В качестве элемента учетной политики используется следующий порядок и сроки обработки первичных документов:

-кассовые документы обрабатываются ежедневно. По окончании рабочего дня кассир составляет отчет и заполняет кассовую книгу;

-ежедневно обрабатываются банковские выписки;

-обработка документов по операциям с ценными бумагами производится в течение дня, следующего за днем получения документа.

2.14. В соответствии с ПБУ №22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 №63 н, Общество признает ошибку существенной, если ее величина превышает 500000 рублей.

### 3. Методологические принципы бухгалтерского учета

#### Учет и оценка основных средств

3.1. Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.), актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы в отношении которых выполняются вышеописанные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и подлежат списанию на затраты одновременно с вводом их в эксплуатацию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя все фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты включают в себя:

суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу) в соответствии с договором, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств

таможенные пошлины и таможенные сборы

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

При приобретении основных средств, не требующих монтажа, все затраты (покупная стоимость, доставка, наладка, процент за кредит, начисления до ввода основных средств в эксплуатацию) отражаются по дебету счета 08.

В соответствии с п.4 ПБУ 6/01 сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.01 № 26н (ред. 24.12.2010 г.), начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. При этом годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основного средства. Для определения срока полезного использования, Общество руководствуется Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. Конкретный срок полезного использования для объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, утверждается руководителем на основании приказа.

По введенным в эксплуатацию основным средствам амортизационные начисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с регистров бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, производится исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) пользования предыдущим собственником.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.



Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

#### Учет и оценка нематериальных активов

3.2. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ 27.12.2007 №153н.

При принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве нематериальных активов необходимо одновременное выполнение следующих условий:

отсутствие у объекта материально-вещественной формы

фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена

возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов

объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев

не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев

организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права у организации на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом).

При выполнении вышеописанных условий, к нематериальным активам относятся, например, следующие объекты:

товарные знаки и знаки обслуживания

секреты производства (ноу-хау)

полезные модели

программы для ЭВМ,

изобретения

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Для учета движения нематериальных активов применяются следующие формы первичных документов:

акт приемки-передачи НМА – в момент принятия актива в качестве нематериального актива

карточка учета нематериальных активов (НМА-1) – в момент получения акта приемки-передачи НМА

акт на списание НМА – в момент списания актива

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования устанавливается распоряжением руководителя организации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу)

таможенные пошлины и таможенные сборы

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериального актива формируется в бухгалтерском учете на счете 08.5. На счете 04 «Нематериальные активы» ведется учет нематериальных активов принятых на баланс организации.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п.31 ПБУ 14/2007 амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета, т.е. путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### Учет материально-производственных запасов

3.3. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету №5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденному Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)

предназначенные для продажи

используемые для управленческих нужд организации

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на счете 10.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу)

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов

- таможенные пошлины

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы

- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.

- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по стоимости единицы запасов.

3.4. Учет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям ведется на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в разрезе вида приобретенных ценностей.

3.5. Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н (ред. 08.11.2010 г.).

Выручка признается по завершению всей работы (оказанию услуг).

Причитающиеся суммы вознаграждения, учитываются по кредиту счета 90 «Продажи» по каждому договору обособлено.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №33н (ред. 08.11.2010 г.).

Общехозяйственные и коммерческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списываются в отчетном периоде на счет реализации (счет 90).

3.6. Согласно пп.14 п. 1 Приказа Министерства финансов РФ от 24.10.2010 №186н, был изменен подход к учету сумм на счете 97 «Расходы будущих периодов». Использование данного счета возможно с 2011 года только тогда, если это напрямую установлено положениями по бухгалтерскому учету. В связи с этим расходы текущего периода:

- на компьютерные программы, права, лицензии, расходы на изготовление ЭЦП, по доменному имени, на покупку проездного и прочие аналогичные расходы списываются в периоде их осуществления в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

- на добровольное медицинское страхование, страхование имущества и прочие аналогичные расходы (когда возможен возврат сумм от контрагента при расторжении с ним договора) относятся на счет учета 60.2 «Авансы выданные» с ежемесячным списанием сумм в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от срока действия договора.

Согласно п. 39 ПБУ 14/2007, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (лицензии). В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» или «Прочие оборотные активы» в зависимости от оставшегося срока использования.

3.7. Курсовая разница исчисляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 N154 н. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

3.8. Учет займов и кредитов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107 н. Заемные средства, оставшийся срок погашения которых по договору займа или кредита уменьшился до 365 дней, переводятся из долгосрочной задолженности в краткосрочную. Начисление причитающихся к получению/оплате процентов по договорам займа и кредита производится равномерно (ежемесячно) и признается прочим доходом/прочим расходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств учитываются Обществом в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором они были произведены, т.е. сразу относятся на счет 91.

3.9. Общество ежегодно (на 31 декабря) создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (Дебет 91 Кредит 63).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года (31 декабря), следующего за годом создания резервов сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Дебет 63 Кредит 91) и одновременно создается новый резерв сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора Общества организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете по дебету 007 «Списанная в убыток задолженность дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора и относятся на финансовые результаты.

3.10. По материально-производственным запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость их ниже фактической себестоимости, Общество ежегодно (на 31 декабря) создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов (Дебет 91 Кредит 14). В начале следующего года, за годом создания резерва, сумма резерва восстанавливается (Дебет 14 Кредит 91).

3.11. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется Обществом на последний день каждого квартала.

Резерв рассчитывается по каждому сотруднику. При расчете резерва отдельно по каждому сотруднику принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату и его среднедневной заработок. Расчет среднего заработка осуществляется в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Среднедневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск исчисляется исходя из суммы заработка за последние 12 календарных месяцев и общего количества дней по календарю отпуска за этот период.

Сумма резерва по каждому сотруднику увеличивается на сумму страховых взносов, с учетом действующей предельной величины базы для начисления страховых взносов отдельно по каждому сотруднику).

На общую сумму созданного резерва в бухгалтерском учете делается проводка Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

Списание затрат за счет резерва на оплату отпусков: Дебет 96 Кредит 70, Дебет 96 Кредит 69. В том случае, когда суммы резерва не достаточно, чтобы полностью покрыть расходы на выплату отпусков, разница списывается на общехозяйственные расходы (Дебет 26 Кредит 70, Дебет 26 Кредит 69).

3.12. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ 19.11.02 г. №114н, Общество ежеквартально производит расчет постоянных налоговых активов и обязательств (отражаются по счету 99), отложенных налоговых обязательств (отраженных по счету 77) и отложенных налоговых активов (отражаются по счету 09).

3.13. Общество может создавать фонды. При этом основаниями будут являться решения собрания участников, решения исполнительного органа общества и законодательство.

3.14. По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражаются суммы задолженности работника по возмещению затрат на обучение по повышению квалификации в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

#### Учет и оценка финансовых вложений

3.15. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н в качестве финансовых вложений Общество учитывает активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права

к организации перешли финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.)

способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения его текущей рыночной стоимости и т.п.)

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением этих активов

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 N154н.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В бухгалтерском учете указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг определяется на основании Приказа ФСФР от 09.11.2010 №10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации» и соответствует для ММВБ и РТС как «Рыночная цена 3».

Российские организаторы торговли на рынке ценных бумаг, по результатам торгов которых определяются признаваемые котировки ценных бумаг (по приоритетности применения):

ММВБ – Московская межбанковская валютная биржа.

РТС – ОАО «Фондовая биржа «РТС».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Согласно п.16 ПБУ 9/99 в бухгалтерском учете проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора, что означает необходимость равномерного начисления дохода в виде процентов независимо от даты возникновения обязанности заемщика по его выплате. Процентный доход, причитающийся по векселям, отражается в бухгалтерском учете векселедержателя ежемесячно исходя из процентной ставки, установленной условиями оплаты векселя.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется из оценки первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Начисление накопленного купонного дохода (НКД) по долговым ценным бумагам (облигациям) производится равномерно (ежемесячно) и признается прочим доходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Аналогично учитываются доходы в виде процентов по депозитным вкладам.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по методу ФИФО (по стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений).

Учет выручки по операциям продажи ЦБ ведется на счете 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (Субконто «НКД» или «НКД 9%» или «НКД 15%»).

По облигациям с амортизацией долга, когда погашение их номинальной стоимости производится не одновременно при наступлении срока погашения облигации, а частями – в течение срока обращения облигации, в соответствии с графиком погашения, поступающие от Эмитента суммы в счет частичного погашения облигаций с амортизацией долга, Общество учитывает как доход (счет 90.1 «Выручка»). И одновременно производит списание на расходы себестоимость данных облигаций (пропорционально проценту погашения номинала на счет 90.2 «Себестоимость продаж»).

3.16. Проверка на обесценение финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, производится не реже 1 раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (Дебет 91 Кредит 59). Корректировка суммы резерва в сторону его уменьшения (Дебет 59 Кредит 91).

3.17. Собственные денежные средства Общества, перечисленные «Брокерам» на лицевые счета в рамках заключенных Обществом договоров на брокерское обслуживание, учитываются на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в рублях».

3.18. Сделки РЕПО отражаются как отдельные операции по реализации и приобретению ценных бумаг с использованием счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (Субконто «НКД» или «НКД 9%» или «НКД 15%»).

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска – в первую очередь Общество закрывает позицию, которая была открыта первой (ФИФО).

3.19. В случае реорганизации компании в форме выделения, акции которой находятся на балансе Общества, стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации, учитываются Обществом по нулевой стоимости.

Учет операций с фьючерсными контрактами и опционами

3.20. Перечисление средств на биржу ФОРТС для участия в торгах отражается проводкой:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет»

Списание положительной вариационной маржи:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» в корреспонденции со счетом 91 «Вариационная маржа»

Списание отрицательной вариационной маржи:

дебет счета 91 «Вариационная маржа» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Списание биржевого сбора бирже за организацию торгов:

дебет счета 91 «Комиссия биржи» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Списание комиссии брокера:

дебет счета 91 «Комиссия брокера» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Возврат гарантийного обеспечения:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс/Блокировано»

Перечисление гарантийного обеспечения:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс/Блокировано» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Переход опционного права происходит на дату получения/уплаты опционной премии, т.е. доход/расход относится к тому отчетному (налоговому) периоду, в котором продавец опциона/покупатель опциона получит/уплатит опционную премию.

Главный бухгалтер

Ушкова Л. В.

«Утверждаю»

Генеральный директор  
Орешенков Д.С.

Учетная политика в целях налогового учета  
ООО «ИС-брокер»  
на 2011 год

Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Для целей налогообложения используют:

- бухгалтерские первичные учетные документы;
- специальные первичные учетные документы, создаваемые для целей налогообложения (например, счет-фактура);
- справки бухгалтера.

Общество имеет право самостоятельно разрабатывать и утверждать необходимые формы первичных учетных документов для целей налогообложения.

Регистрами налогового учета для расчета налоговой базы являются разработанные таблицы, построенные с использованием программного продукта «Excel», а так же, в случае совпадения данных бухгалтерского и налогового учета, – счета и регистры бухгалтерского учета.

Общество использует следующие способы хранения документов налогового учета: на бумажных носителях и/или в электронном виде, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Учетная политика для целей НДС

В соответствии со ст.167 НК РФ часть вторая налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется по наиболее ранней из следующих дат:

- а) день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав
- б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав

Организация ведет раздельный учет по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС в соответствии со ст.149 п.4 НК РФ. Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета следующих операций, освобождаемых от обложения НДС согласно ст. 149 НК РФ:

Реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и ПИФах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость,

Операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО,

Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей,

операции по уступке (переуступке, приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки.

Другие операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ.

Налоговый учет ведется на основании счетов-фактур, составляемых в определенном законодательством порядке и регистрируемых в книге покупок и книге продаж.

НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам, предъявленный поставщиками, учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), в случае использования указанных ценностей, работ, услуг, при осуществлении операций по реализации ценных бумаг и др. операций, освобожденных от налогообложения по НДС (ст.170 п.2 НК РФ), либо если расходы не учитываются в целях налогообложения согласно главе 25 (ст. 270 НК РФ).

НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам, предъявленный поставщиками, принимается к вычету, в случае использования указанных ценностей, работ, услуг, при осуществлении деятельности по управлению, подлежащей налогообложению НДС.

В случае использования приобретенных ценностей, работ, услуг, при осуществлении операций как подлежащих налогообложению НДС, так и освобождаемых от налогообложения, суммы налога либо принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг). Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) без учета НДС, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг) с учетом полученного процентного дохода по ценным бумагам, отгруженных за налоговый период. При расчете пропорции сумма округляется до 1/10000.

Раздельный учет обеспечивается путем выделения:

- на счете 90 следующих видов субконто:

брокерская деятельность (деятельность, облагаемая НДС),

деятельность по операциям с ценными бумагами или дилерская деятельность (деятельность, не облагаемая НДС),

- на счете 91.1 следующих видов субконто (деятельность, не облагаемая НДС):

НКД, НКД 15%, НКД 9% (накопленный купонный доход по корпоративным, государственным и муниципальным облигациям, связанный со сделкой продажи ценных бумаг),

Погашение НКД, НКД 15%, НКД 9% (погашение эмитентом облигации купонного дохода),

Доход по ЗПИФ,

Проценты по выданному займу.

Проценты к получению по РЕПО,

Премия по опциону,

Вариационная маржа.

Пропорция рассчитывается в программе «1С: Бухгалтерия» регламентным документом «Распределение НДС» и оформляется соответствующим регистром с использованием программного продукта «Excel». Регистр «Расчета пропорции» для распределения НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам за \_\_\_\_\_» см. Приложение № 3.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право первой подписи на счетах-фактурах: генеральный директор.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право второй подписи на счетах-фактурах: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.

К доходам общества как профессионального участника рынка ценных бумаг, кроме доходов, предусмотренных статьями 249 и 250 НК РФ, относятся доходы от осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

К таким доходам, в частности, относятся:

- доходы от предоставления услуг, непосредственно способствующих заключению третьими лицами гражданско-правовых сделок с ценными бумагами
- доходы от предоставления консультационных услуг на рынке ценных бумаг
- доходы от оказания посреднических и иных услуг на рынке ценных бумаг
- доходы в виде сумм восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг, ранее принятых на расходы согласно ст. 300 НК РФ

- прочие доходы, получаемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг от своей деятельности.

Момент получения дохода (осуществления расхода) определяется – методом начисления.

Доходы признаются в том налоговом периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Ст. 271 НК РФ.

Полученные доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные, документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), управлением производством. Ст.252 НК РФ.

К расходам Общества как профессионального участника рынка ценных бумаг, кроме расходов, указанных в статьях 254-269 НК РФ (с учетом ограничений, предусмотренных законодательством РФ о рынке ценных бумаг), относятся:

- расходы в виде взносов организаторам торговли и иным организациям, имеющим соответствующую лицензию
- расходы на поддержание и обслуживание торговых мест различного режима
- расходы на осуществления экспертизы, связанной с подлинностью представляемых документов, в том числе бланков (сертификатов) ценных бумаг
- расходы, связанные с раскрытием информации о деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг
- расходы на создание и доначисление резервов под обесценение ценных бумаг по ст. 300 НК РФ
- расходы на участие в собраниях акционеров, проводимых эмитентами ценных бумаг или по их поручению
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью профессионального участника рынка ценных бумаг.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

К прямым расходам Общества как профессионального участника рынка ценных бумаг относится стоимость приобретения, реализованных ценных бумаг в данном отчетном (налоговом) периоде, рассчитанная с учетом установленного Обществом метода списания ценных бумаг.

К косвенным расходам относятся: материальные затраты, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг; прочие расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Общество как профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющее дилерскую деятельность, не ведет раздельный учет налоговой базы по категориям ценных бумаг.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется следующий метод оценки указанного сырья и материалов:

метод оценки по стоимости единицы запасов; ст. 254 НК РФ

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ и услуг, производятся линейным методом. Срок полезного использования по основным средствам устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается предприятием самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определяется организацией опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию. Если стоимость основных средств не превышает 40 000 рублей, то для целей налогообложения такое имущество списывается на расходы в момент его отпуска в производство.

В соответствии с п.12 ст.259 НК РФ по приобретенным объектам основных средств бывших в эксплуатации, определяется норма их амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Учет сделок РЕПО:

По сделкам РЕПО:

Сделка РЕПО не меняет первоначальную стоимость ценных бумаг и размер накопленного купонного дохода. При продаже по первой части РЕПО ценных бумаг с НКД в налоговом учете фиксируется их стоимость. В дальнейшем сумму купонного дохода, накопленную между первой и второй частями РЕПО (т.е. когда бумаги фактически принадлежат покупателю по первой части РЕПО), продавец по первой части РЕПО продолжает отражать в налоговом учете. В конце каждого отчетного периода в налоговом учете показывается сумма дохода по купону, приходящаяся на этот отчетный период. Покупатель же по первой части РЕПО за время нахождения ценной бумаги у него НКД на доходы не относит.

Согласно п.2 ст.282 НК РФ суммы, полученные покупателем по первой части РЕПО от эмитентов ценных бумаг, являются доходом только для продавца по первой части РЕПО. Покупатель же по первой части РЕПО такие поступления у себя в налоговом учете не отражает. На их величину уменьшается сумма, подлежащая выплате по второй части РЕПО. Также покупатель по первой части РЕПО может заранее перечислить сумму, полученную от эмитента, на счет продавца по первой части РЕПО. Любой из этих вариантов прописывается в договоре. Таким образом, покупателям по первой части РЕПО не нужно платить налог на прибыль со средств, полученных от эмитентов ценных бумаг.

Для продавца по первой части РЕПО разница между ценой приобретения по второй части РЕПО и ценой реализации по первой части РЕПО признается:

в случае, если такая разница положительна, - расходами по выплате процентов по привлеченным средствам, которые включаются в состав расходов с учетом положений, предусмотренных ст.265, 269 и 272 НК;

в случае, если такая разница отрицательна, - доходами в виде процентов по займу, предоставленному ценными бумагами, которые включаются в состав доходов в соответствии со ст.250 и 271 НК.

Для покупателя по первой части РЕПО разница между ценой реализации по второй части РЕПО и ценой приобретения по первой части РЕПО признается:

в случае, если такая разница положительна, - доходами в виде процентов по размещенным средствам, которые включаются в состав доходов в соответствии со статьями 250 и 271 НК;

в случае, если такая разница отрицательна, - расходами в виде процентов по займу, полученному ценными бумагами, которые включаются в состав расходов в порядке, предусмотренном статьями 265, 269 и 272 НК.

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска – в первую очередь закрывают позицию, которая была открыта первой (ФИФО).

Выручка от реализации ценных бумаг от открытия короткой позиции фиксируется до даты закрытия короткой позиции. В дату закрытия короткой позиции выручка от реализации бумаг включается в расчет налоговой базы. Расход по операции, связанной с закрытием короткой позиции, признается на дату закрытия короткой позиции вместе с признанием доходов по открытию этой позиции. В случае если короткая позиция закрывается за счет ценных бумаг, приобретенных по первой части другой сделки обратного РЕПО, то при ее закрытии происходит открытие новой короткой позиции. Расходы по закрываемой позиции в этом случае определяются исходя из рыночной стоимости ценных бумаг и накопленного купонного дохода на дату закрытия. При этом в расход не включаются суммы НКД, ранее учтенные при формировании налоговой базы. Доходы по новой короткой позиции определяются исходя из рыночной стоимости ценных бумаг и НКД на дату открытия. Доходы по операции, связанной с открытием короткой позиции, признаются на дату закрытия новой короткой позиции вместе с признанием расходов по закрытию новой короткой позиции.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком, являются внереализационными расходами. Процентные расходы по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа. Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной: ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях; и равной произведению ставки рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход/расход признается полученным/осуществленным и включается в состав соответствующих доходов/расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход/расход признается полученным/осуществленным и включается в состав соответствующих доходов/расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств, относятся к внереализационным расходам в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения прибыли признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то Общество самостоятельно выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы Обществом для целей налогообложения (по приоритетности применения): 1. ММВБ, 2. РТС.

Датой совершения сделки считается: в случае совершения сделки через организатора торговли – дата проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена; в случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг – дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, т.е. дата подписания договора. При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки принимается интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организатора торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 3 месяцев.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен. Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

При определении расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, применяется Порядок, утвержденный Приказом ФНС от 09.11.2010 г. №10-66/пз-н. Расчетная цена, согласно данному Порядку, может быть определена как цена ценной бумаги, рассчитанная организацией по правилам, предусмотренным пунктами 5-19 настоящего Порядка. Для определения расчетной стоимости процентного векселя Общество принимает размер ставки дисконтирования равной процентной ставке рефинансирования (учетной ставке), установленной ЦБ РФ, действующей на дату заключения договора покупки/продажи процентного векселя. В случае невозможности определения (оценки) каких-либо данных самостоятельно - с привлечением оценщика.

При погашении долговой ценной бумаги в срок расчетная цена не определяется.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится следующими методами: при реализации или ином выбытии векселей, паев, депозитных сертификатов - «по стоимости единицы»; при реализации или ином выбытии акций, облигаций - по методу ФИФО.

В случае реорганизации компании в форме выделения, акции которой находятся на балансе Общества, стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации, учитываются Обществом по нулевой стоимости. Под финансовыми инструментами срочных сделок понимаются фьючерсные, опционные, форвардные контракты, своп-контракты. Под базисным активом финансовых инструментов срочных сделок понимается предмет срочной сделки (в том числе иностранная валюта, ценные бумаги и иное имущество и имущественные права, процентные ставки, кредитные ресурсы, индексы цен или процентных ставок, другие финансовые инструменты срочных сделок). Налогообложение этих операций предусмотрено ст.301-305 НК РФ.

Критерии отнесения срочных сделок к категории операций с финансовыми инструментами срочных сделок:

- сделка совершается в срочной секции FORTS, РТС СТАНДАРТ, Биржа «Санкт-Петербург» и др.

или

- сделка, которая изначально не предполагает поставку базисного актива.

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на обращающиеся и не обращающиеся на ОРЦБ. Налоговый учет ведется отдельно по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Доходом по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на ОРЦБ признается вариационная маржа, иные суммы, причитающиеся к получению в течение отчетного (налогового) периода. Расходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок обращающимися на ОРЦБ признается вариационная маржа, иные расходы, связанные с осуществлением операций с финансовыми инструментами срочных сделок (комиссии и вознаграждения биржи).

Доходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, полученными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) суммы денежных средств, причитающиеся к получению в отчетном (налоговом) периоде одним из участников операции с финансовым инструментом срочной сделки при ее исполнении (окончании) либо исчисленные за отчетный период, рассчитываемые в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя, характеризующего базисный актив, за период с даты совершения операции с финансовым инструментом срочных сделок до даты окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок либо за отчетный период;

2) иные суммы, причитающиеся к получению в течение налогового (отчетного) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, в том числе в порядке расчетов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, предусматривающим поставку базисного актива.

Расходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, понесенными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) суммы денежных средств, подлежащие уплате в отчетном (налоговом) периоде одним из участников операции с финансовым инструментом срочной сделки при ее исполнении (окончании) либо исчисленные за отчетный период, рассчитываемые в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя, характеризующего базисный актив, за период с даты совершения операции с финансовым инструментом срочных сделок до даты окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок либо за отчетный период;

2) иные суммы, подлежащие уплате в течение налогового (отчетного) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, а также стоимость базисного актива, передаваемого по сделкам, предусматривающим поставку базисного актива;

3) иные расходы, связанные с осуществлением операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

Расчетная стоимость финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке определяться Обществом на основании Приказа ФСФР от 09.11.2010 г. №10-67/пз-н. Расчетная стоимость не обращающегося финансового инструмента срочных сделок определяется исходя из: расчетной цены, определенной в соответствии с пунктами 4.1-4.13 Порядка, утвержденного данным Приказом. В случае невозможности определения - с привлечением оценщика.

По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок Общество не ведет отдельный учет по операциям заключенным с целью хеджирования, т.е. с целью компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного показателя хеджирования, и спекулятивным операциям.

Моментом признания расходов на покупку опциона (опционной премии) считать дату получения такого права. Переход опционного права происходит на дату уплаты опционной премии. В аналогичном порядке определяется момент признания доходов (опционной премии) от продажи опциона.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере 6% от суммы расходов на оплату труда.

Общество устанавливает, что отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

Общество ежеквартально исчисляет налог на прибыль по итогам каждого отчетного периода.

Общество утвердило «Регистр учета \_\_\_\_\_ доходов» и «Регистр учета \_\_\_\_\_ расходов» согласно приложению № 4.

Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

Учетная политика для НДС/Л.

Общество утвердило образец регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2011 г. согласно приложению № 5.

Главный бухгалтер

Ушкова Л.В.

«Утверждаю»



**Приказ № 2912/11-02 от 29.12.11**  
**Об учетной политике ООО «ИС-брокер» на 2012 год**

г. Москва

«29» декабря 2011 г.

**1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики предприятия**

1.1. Считать основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия:  
Федеральный закон от 21.11.1996 г. №129-ФЗ в ред. от 28.11.2011 г. N339-ФЗ «О бухгалтерском учете»;  
Гражданский кодекс Российской Федерации;  
Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая);  
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г. N186н);  
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению от 31.10.00 № 94н в редакции приказа Минфина России от 08.11.10 № 142н;  
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 106н (в ред. от 08.11.2010 №144н);  
Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;  
Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 №66н;  
Другие нормативные документы.

**2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

2.1. Считать основными задачами бухгалтерского учета: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Данная учетная политика является неисчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по организации.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

2.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществлять на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.00 №94н в последней ред. от 08.11.2010 г. N142н.

**2.3. Считать ответственными:**

за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - руководителя организации;

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главного бухгалтера организации. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности – руководителя организации.

2.4. Главному бухгалтеру обеспечить контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки; нести ответственность за состояние бухгалтерского учета, своевременное составление и предоставление отчетности, организацию работы бухгалтерской службы.

2.5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

2.6. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Профессиональная деятельность подтверждается следующими лицензиями:

- Лицензия на осуществление брокерской деятельности (Лицензия № 077-10631-100000 от 16.10.2007 г.),
- Лицензия на осуществление дилерской деятельности (Лицензия № 077-10635-010000 от 16.10.2007 г.),
- Лицензия на заключение биржевым посредником в биржевой торговле договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, базисным активом которых является биржевой товар (Лицензия №1565 от 15.11.2011 г.).

В случае получения Обществом иных лицензий, действующих на рынке ценных бумаг, в Учетную политику вносятся соответствующие изменения, которые утверждаются руководителем на основании приказа.

Основными видами деятельности Общества являются:

- дилерская деятельность по купле-продаже ценных бумаг, сделки РЕПО, операции с финансовыми инструментами срочных сделок,

- брокерская деятельность.

### Организация бухгалтерского учета

2.7. Общество использует формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина России №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, а квартальную – в течение 30 дней по окончании квартала и предоставляет ее заинтересованным пользователям.

В целях заполнения бухгалтерской отчетности - формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»

к доходам от обычных видов деятельности, исходя из характера деятельности Общества, относятся доходы, отраженные по счету 90.1; 91.1 (в разрезе следующих субконто):

- «НКД» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «Переоценка НКД» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 9%» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 15%» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Погашение НКД» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Доход по ЗПИФ»,
- «Премия по опциону»,
- «Проценты по векселям»,
- «Вариационная маржа».

к расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, отраженные по счету 90.2; 91.2 (в разрезе следующих субконто):

- «НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Комиссия бирж (брокеров)» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг на бирже; комиссии по сделкам ФОРТС),
- «Комиссия бирж (брокеров) РЕПО» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг на бирже по сделкам РЕПО),
- «Погашение НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Переоценка НКД» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 9%» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 15%» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Премия по опциону»,
- «Проценты по векселям»,
- «Вариационная маржа».

к расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, отраженные по счету 26 (в разрезе следующих субконто):

- «Информационные услуги (ЦБ)» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг).

2.8. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение №1) разрабатывается Обществом на основании Приказа МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.10) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». В случае необходимости в течение года в Рабочий план счетов могут вводиться дополнительные субсчета и субконто.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

2.9. Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета: бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 7.7 ПРОФ». Общество создает первичные документы на машинных и/или бумажных носителях по формам, предусмотренным данной программой.

Для учета расходов на оплату труда, отпускных, компенсаций, учета рабочего времени, расходов на командировки, представительских расходов (командировочное удостоверение, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении, смета представительских расходов, справка-расчет расходов по служебной командировке) Общество использует образцы первичных документов по формам согласно Приложению №2.

Общество использует следующие способы хранения документов: на бумажных носителях и/или в электронном виде, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации. Общий срок хранения документов по бухгалтерскому учету составляет 5 лет и начинается со следующего календарного года после того, как создан документ. По отдельным документам, которые хранятся дольше, например трудовые договоры, лицевые счета и т.д., при установлении сроков хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество учитывает сроки, установленные правилами организации государственного архивного дела.

2.10. В соответствии со ст.12 Закона № 129-ФЗ (в ред. 28.11.2011 г.), в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества:

инвентаризация наличных денежных средств и документооборота в кассе проводится по окончании календарного года;

инвентаризация основных средств проводится раз в три года, начиная с 2007 года;  
инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится при составлении годового баланса по окончании календарного года.

Инвентаризация осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

2.11. Право подписи первичных документов имеют следующие лица:  
Генеральный директор предприятия,  
и другие лица, на основании приказов утвержденных руководителем предприятия.

2.12. Руководитель организации подписывает документы, связанные с движением денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств.

2.13. В качестве элемента учетной политики используется следующий порядок и сроки обработки первичных документов:

- кассовые документы обрабатываются ежедневно. По окончании рабочего дня кассир составляет отчет и заполняет кассовую книгу;
- ежедневно обрабатываются банковские выписки;
- обработка документов по операциям с ценными бумагами производится в течение дня, следующего за днем получения документа.

2.14. В соответствии с ПБУ №22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 №63н, Общество признает ошибку существенной, если ее величина превышает 500000 рублей.

### **3. Методологические принципы бухгалтерского учета**

#### *Учет и оценка основных средств*

3.1. Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.), актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы в отношении которых выполняются вышеописанные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и подлежат списанию на затраты одновременно с вводом их в эксплуатацию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя все фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты включают в себя:

- суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу) в соответствии с договором, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств
- таможенные пошлины и таможенные сборы
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

При приобретении основных средств, не требующих монтажа, все затраты (покупная стоимость, доставка, наладка, процент за кредит, начисления до ввода основных средств в эксплуатацию) отражаются по дебету счета 08.

В соответствии с п.4 ПБУ 6/01 сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.01 № 26н (ред. 24.12.2010 г.), начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. При этом годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основного средства. Для определения срока полезного использования, Общество руководствуется Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. Конкретный срок полезного использования для объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, утверждается руководителем на основании приказа.

По введенным в эксплуатацию основным средствам амортизационные начисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с регистров бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, производится исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) пользования предыдущим собственником.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

#### *Учет и оценка нематериальных активов*

3.2. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ 27.12.2007 №153н.

При принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве нематериальных активов необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов
- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права у организации на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом).

При выполнении вышеописанных условий, к нематериальным активам относятся, например, следующие объекты:

- товарные знаки и знаки обслуживания,
- секреты производства (ноу-хау),
- полезные модели,
- программы для ЭВМ,
- изобретения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Для учета движения нематериальных активов применяются следующие формы первичных документов:

- акт приемки-передачи НМА – в момент принятия актива в качестве нематериального актива
- карточка учета нематериальных активов (НМА-1) – в момент получения акта приемки-передачи НМА
- акт на списание НМА – в момент списания актива

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования устанавливается распоряжением руководителя организации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу)
- таможенные пошлины и таможенные сборы
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериального актива формируется в бухгалтерском учете на счете 08.5. На счете 04 «Нематериальные активы» ведется учет нематериальных активов принятых на баланс организации.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п.31 ПБУ 14/2007 амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета, т.е. путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### *Учет материально-производственных запасов*

3.3. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету №5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденному Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)
- предназначенные для продажи
- используемые для управленческих нужд организации

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на счете 10.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу)
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов
- таможенные пошлины
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по стоимости единицы запасов.

3.4. Учет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям ведется на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в разрезе вида приобретенных ценностей.

3.5. Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н (ред. 08.11.2010 г.).

Выручка признается по завершению всей работы (оказанию услуг).

Причитающиеся суммы вознаграждения, учитываются по кредиту счета 90 «Продажи» по каждому договору обособлено.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №33н (ред. 08.11.2010 г.).

Общехозяйственные и коммерческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списываются в отчетном периоде на счет реализации (счет 90).

3.6. Согласно пп.14 п. 1 Приказа Министерства финансов РФ от 24.10.2010 №186н, был изменен подход к учету сумм на счете 97 «Расходы будущих периодов». Использование данного счета возможно с 2011 года только тогда, если это напрямую установлено положениями по бухгалтерскому учету. В связи с этим расходы текущего периода:

- на компьютерные программы, права, лицензии, расходы на изготовление ЭЦП, по доменному имени, на покупку проездного и прочие аналогичные расходы списываются в периоде их осуществления в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

- на добровольное медицинское страхование, страхование имущества и прочие аналогичные расходы (когда возможен возврат сумм от контрагента при расторжении с ним договора) относятся на счет учета 60.2 «Авансы выданные» с ежемесячным списанием сумм в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от срока действия договора.

Согласно п. 39 ПБУ 14/2007, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (лицензии). В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» или «Прочие оборотные активы» в зависимости от оставшегося срока использования.

3.7. Особенности направления сотрудников в служебные командировки устанавливаются Положением об особенностях направления работников в служебные командировки утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», а также утвержденной Обществом «Инструкцией о порядке оформления служебных командировок, включая командировки за пределы Российской Федерации и порядке возмещения расходов на служебные командировки работников ООО «ИС-брокер»». В соответствии с п. 11 Положения при командировках в местность, откуда командированный имеет возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

3.8. Курсовая разница исчисляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 N154н. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

3.9. Учет займов и кредитов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н. Заемные средства, оставшийся срок погашения которых по договору займа или кредита уменьшился до 365 дней, переводятся из долгосрочной задолженности в краткосрочную. Начисление причитающихся к получению/оплате процентов по договорам займа и кредита производится равномерно (ежемесячно) и признается прочим доходом/прочим расходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств учитываются Обществом в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором они были произведены, т.е. сразу относятся на счет 91.

3.10. Общество ежегодно (на 31 декабря) создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (Дебет 91 Кредит 63).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года (31 декабря), следующего за годом создания резервов сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Дебет 63 Кредит 91) и одновременно создается новый резерв сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора Общества организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете по дебету 007 «Списанная в убыток задолженность дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора и относятся на финансовые результаты.

3.11. По материально-производственным запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость их ниже фактической себестоимости, Общество ежегодно (на 31 декабря) создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов (Дебет 91 Кредит 14). В начале следующего года, за годом создания резерва, сумма резерва восстанавливается (Дебет 14 Кредит 91).

3.12. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется Обществом на последний день каждого квартала.

Резерв рассчитывается по каждому сотруднику. При расчете резерва отдельно по каждому сотруднику принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату и его среднедневной заработок. Расчет среднего заработка осуществляется в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Среднедневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск исчисляется исходя из суммы заработка за последние 12 календарных месяцев и общего количества дней по календарю отпуска за этот период.

Сумма резерва по каждому сотруднику увеличивается на сумму страховых взносов, с учетом действующей предельной величины базы для начисления страховых взносов отдельно по каждому сотруднику).

На общую сумму созданного резерва в бухгалтерском учете делается проводка Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

Списание затрат за счет резерва на оплату отпускных: Дебет 96 Кредит 70, Дебет 96 Кредит 69. В том случае, когда суммы резерва не достаточно, чтобы полностью покрыть расходы на выплату отпускных, разница списывается на общехозяйственные расходы (Дебет 26 Кредит 70, Дебет 26 Кредит 69).

3.13. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ 19.11.02 г. №114н, Общество ежеквартально производит расчет постоянных налоговых активов и обязательств (отражаются по счету 99), отложенных налоговых обязательств (отраженных по счету 77) и отложенных налоговых активов (отражаются по счету 09).

3.14. Общество может создавать фонды. При этом основаниями будут являться решения собрания участников, решения исполнительного органа общества и законодательство.

3.15. По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражаются суммы задолженности работника по возмещению затрат на обучение по повышению квалификации в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

#### *Учет и оценка финансовых вложений*

3.15. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н в качестве финансовых вложений Общество учитывает активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права
- к организации перешли финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.)
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения его текущей рыночной стоимости и т.п.)

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением этих активов
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 №154н.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В бухгалтерском учете указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг определяется на основании Приказа ФСФР от 09.11.2010 №10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации» и соответствует для ММВБ и РТС как «Рыночная цена 3».

Российские организаторы торговли на рынке ценных бумаг, по результатам торгов которых определяются признаваемые котировки ценных бумаг (по приоритетности применения):

1. ММВБ – Московская межбанковская валютная биржа.
2. РТС – ОАО «Фондовая биржа «РТС».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Согласно п.16 ПБУ 9/99 в бухгалтерском учете проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора, что означает необходимость равномерного начисления дохода в виде процентов независимо от даты возникновения обязанности заемщика по его выплате. Процентный доход, причитающийся по векселям, отражается в бухгалтерском учете векселедержателя ежемесячно исходя из процентной ставки, установленной условиями оплаты векселя.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется из оценки первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Начисление накопленного купонного дохода (НКД) по долговым ценным бумагам (облигациям) производится равномерно (ежемесячно) и признается прочим доходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Аналогично учитываются доходы в виде процентов по депозитным вкладам.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по методу ФИФО (по стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений).

Учет выручки по операциям продажи ЦБ ведется на счете 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (Субконто «НКД» или «НКД 9%» или «НКД 15%»).

По облигациям с амортизацией долга, когда погашение их номинальной стоимости производится не единовременно при наступлении срока погашения облигации, а частями – в течение срока обращения облигации, в соответствии с графиком погашения, поступающие от Эмитента суммы в счет частичного погашения облигаций с амортизацией долга, Общество учитывает как доход (счет 90.1 «Выручка»). И одновременно производит списание на расходы себестоимость данных облигаций (пропорционально проценту погашения номинала на счет 90.2 «Себестоимость продаж»).

3.16. Проверка на обесценение финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, производится не реже 1 раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (Дебет 91 Кредит 59). Корректировка суммы резерва в сторону его уменьшения (Дебет 59 Кредит 91).

3.17. Собственные денежные средства Общества, перечисленные «Брокерам» на лицевые счета в рамках заключенных Обществом договоров на брокерское обслуживание, учитываются на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в рублях». В бухгалтерской отчетности остатки по таким счетам отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3.18. Сделки РЕПО отражаются как отдельные операции по реализации и приобретению ценных бумаг с использованием счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (Субконто «НКД» или «НКД 9%» или «НКД 15%»).

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска – в первую очередь Общество закрывает позицию, которая была открыта первой (ФИФО).

3.19. В случае реорганизации компании в форме выделения, акции которой находятся на балансе Общества, стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации, учитываются Обществом по нулевой стоимости.

#### *Учет операций с фьючерсными контрактами и опционами*

3.20. Перечисление средств на биржу ФОРТС для участия в торгах отражается проводкой:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет»

Списание положительной вариационной маржи:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» в корреспонденции со счетом 91 «Вариационная маржа»

Списание отрицательной вариационной маржи:

дебет счета 91 «Вариационная маржа» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Списание биржевого сбора бирже за организацию торгов:

дебет счета 91 «Комиссия биржи» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Списание комиссии брокера:

дебет счета 91 «Комиссия брокера» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Возврат гарантийного обеспечения:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс/Блокировано»

Перечисление гарантийного обеспечения:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс/Блокировано» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Переход опционного права происходит на дату получения/уплаты опционной премии, т.е. доход/расход относится к тому отчетному (налоговому) периоду, в котором продавец опциона/покупатель опциона получит/уплатит опционную премию.

**Главный бухгалтер**

**Ушкова Л. В.**

**«Утверждаю»**

**Генеральный директор  
Орещенков Д.С.**

**Приказ № 2912/11-02 от 29.12.11**

#### **Учетная политика в целях налогового учета**

**ООО «ИС-брокер»**

**на 2012 год**

Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Для целей налогообложения используют:

- бухгалтерские первичные учетные документы;
- специальные первичные учетные документы, создаваемые для целей налогообложения (например, счет-фактура);
- справки бухгалтера.

Общество имеет право самостоятельно разрабатывать и утверждать необходимые формы первичных учетных документов для целей налогообложения.

Регистрами налогового учета для расчета налоговой базы являются разработанные таблицы, построенные с использованием программного продукта «Excel», а так же, в случае совпадения данных бухгалтерского и налогового учета, – счета и регистры бухгалтерского учета.

Общество использует следующие способы хранения документов налогового учета: на бумажных носителях и/или в электронном виде, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации.



### Учетная политика для целей НДС

В соответствии со ст.167 НК РФ часть вторая налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется по наиболее ранней из следующих дат:

- а) день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав
- б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав

Организация ведет раздельный учет по операциям, облагаемым и необлагаемым НДС в соответствии со ст.149 п.4 НК РФ. Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета следующих операций, освобождаемых от обложения НДС согласно ст. 149 НК РФ:

1. Реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и ПИФах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость,
2. Операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО,
3. Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей,
4. операции по уступке (переуступке, приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки.
5. Другие операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ.

Налоговый учет ведется на основании счетов-фактур, составляемых в определенном законодательством порядке и регистрируемых в книге покупок и книге продаж.

НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам, предъявленный поставщиками, учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), в случае использования указанных ценностей, работ, услуг, при осуществлении операций по реализации ценных бумаг и др. операций, освобожденных от налогообложения по НДС (ст.170 п.2 НК РФ), либо если расходы не учитываются в целях налогообложения согласно главе 25 (ст. 270 НК РФ).

НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам, предъявленный поставщиками, принимается к вычету, в случае использования указанных ценностей, работ, услуг, при осуществлении деятельности по управлению, подлежащей налогообложению НДС.

В случае использования приобретенных ценностей, работ, услуг, при осуществлении операций как подлежащих налогообложению НДС, так и освобождаемых от налогообложения, суммы налога либо принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг). Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) без учета НДС, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг) с учетом полученного процентного дохода по ценным бумагам, отгруженных за налоговый период. При расчете пропорции сумма округляется до 1/10000.

Раздельный учет обеспечивается путем выделения:

- на счете 90 следующих видов субконто:

брокерская деятельность (деятельность, облагаемая НДС),

деятельность по операциям с ценными бумагами или дилерская деятельность (деятельность, необлагаемая НДС),

- на счете 91.1 следующих видов субконто (деятельность, необлагаемая НДС):

НКД, НКД 15%, НКД 9% (накопленный купонный доход по корпоративным, государственным и муниципальным облигациям, связанный со сделкой продажи ценных бумаг),

Погашение НКД, НКД 15%, НКД 9% (погашение эмитентом облигации купонного дохода),

Доход по ЗПИФ,

Проценты по выданному займу.

Проценты к получению по РЕПО,

Премия по опциону,

Вариационная маржа.

Пропорция рассчитывается в программе «1С: Бухгалтерия» регламентным документом «Распределение НДС» и оформляется соответствующим регистром с использованием программного продукта «Excel». Регистр «Расчета пропорции для распределения НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам за \_\_\_\_\_» см. Приложение № 3.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право первой подписи на счетах-фактурах: генеральный директор.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право второй подписи на счетах-фактурах: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.

### **Учетная политика для налога на прибыль**

К доходам общества как профессионального участника рынка ценных бумаг, кроме доходов, предусмотренных статьями 249 и 250 НК РФ, относятся доходы от осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

К таким доходам, в частности, относятся:

- доходы от предоставления услуг, непосредственно способствующих заключению третьими лицами гражданско-правовых сделок с ценными бумагами
- доходы от предоставления консультационных услуг на рынке ценных бумаг
- доходы от оказания посреднических и иных услуг на рынке ценных бумаг
- доходы в виде сумм восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг, ранее принятых на расходы согласно ст. 300 НК РФ
- прочие доходы, получаемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг от своей деятельности.

Момент получения дохода (осуществления расхода) определяется – **методом начисления.**

Доходы признаются в том налоговом периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Ст. 271 НК РФ.

Полученные доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные, документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), управлением производством. Ст.252 НК РФ.

К расходам Общества как профессионального участника рынка ценных бумаг, кроме расходов, указанных в статьях 254-269 НК РФ (с учетом ограничений, предусмотренных законодательством РФ о рынке ценных бумаг), относятся:

- расходы в виде взносов организаторам торговли и иным организациям, имеющим соответствующую лицензию
- расходы на поддержание и обслуживание торговых мест различного режима
- расходы на осуществления экспертизы, связанной с подлинностью представляемых документов, в том числе бланков (сертификатов) ценных бумаг
- расходы, связанные с раскрытием информации о деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг
- расходы на создание и доначисление резервов под обесценение ценных бумаг по ст. 300 НК РФ
- расходы на участие в собраниях акционеров, проводимых эмитентами ценных бумаг или по их поручению
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью профессионального участника рынка ценных бумаг.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

К прямым расходам Общества как профессионального участника рынка ценных бумаг относится стоимость приобретения, реализованных ценных бумаг в данном отчетном (налоговом) периоде, рассчитанная с учетом установленного Обществом метода списания ценных бумаг.

К косвенным расходам относятся: материальные затраты, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг; прочие расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается последнее число отчетного (налогового) периода.

Общество как профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющее дилерскую деятельность, не ведет раздельный учет налоговой базы по категориям ценных бумаг.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется следующий метод оценки указанного сырья и материалов:

*метод оценки по стоимости единицы запасов; ст. 254 НК РФ*

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ и услуг, производятся **линейным методом**. Срок полезного использования по основным средствам устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается предприятием самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определяется организацией опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию. Если стоимость основных средств не превышает 40 000 рублей, то для целей налогообложения такое имущество списывается на расходы в момент его отпуска в производство.

В соответствии с п.12 ст.259 НК РФ по приобретенным объектам основных средств бывших в эксплуатации, определяется норма их амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

#### **Учет сделок РЕПО:**

По сделкам РЕПО:

Сделка РЕПО не меняет первоначальную стоимость ценных бумаг и размер накопленного купонного дохода. При продаже по первой части РЕПО ценных бумаг с НКД в налоговом учете фиксируется их стоимость. В дальнейшем сумму купонного дохода, накопленную между первой и второй частями РЕПО (т.е. когда бумаги фактически принадлежат покупателю по первой части РЕПО), продавец по первой части РЕПО продолжает отражать в налоговом учете. В конце каждого отчетного периода в налоговом учете показывается сумма дохода по купону, приходящаяся на этот отчетный период. Покупатель же по первой части РЕПО за время нахождения ценной бумаги у него НКД на доходы не относит.

Согласно п.2 ст.282 НК РФ суммы, полученные покупателем по первой части РЕПО от эмитентов ценных бумаг, являются доходом только для продавца по первой части РЕПО. Покупатель же по первой части РЕПО такие поступления у себя в налоговом учете не отражает. На их величину уменьшается сумма, подлежащая выплате по второй части РЕПО. Также покупатель по первой части РЕПО может заранее перечислить сумму, полученную от эмитента, на счет продавца по первой части РЕПО. Любой из этих вариантов прописывается в договоре. Таким образом, покупателям по первой части РЕПО не нужно платить налог на прибыль со средств, полученных от эмитентов ценных бумаг.

Для продавца по первой части РЕПО разница между ценой приобретения по второй части РЕПО и ценой реализации по первой части РЕПО признается:

в случае, если такая разница положительна, - расходами по выплате процентов по привлеченным средствам, которые включаются в состав расходов с учетом положений, предусмотренных ст.265, 269 и 272 НК;

в случае, если такая разница отрицательна, - доходами в виде процентов по займу, предоставленному ценными бумагами, которые включаются в состав доходов в соответствии со ст.250 и 271 НК.

Для покупателя по первой части РЕПО разница между ценой реализации по второй части РЕПО и ценой приобретения по первой части РЕПО признается:

в случае, если такая разница положительна, - доходами в виде процентов по размещенным средствам, которые включаются в состав доходов в соответствии со статьей 250 и 271 НК;

в случае, если такая разница отрицательна, - расходами в виде процентов по займу, полученному ценными бумагами, которые включаются в состав расходов в порядке, предусмотренном статьями 265, 269 и 272 НК.

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска – в первую очередь закрывают позицию, которая была открыта первой (ФИФО).

Выручка от реализации ценных бумаг от открытия короткой позиции фиксируется до даты закрытия короткой позиции. В дату закрытия короткой позиции выручка от реализации бумаг включается в расчет налоговой базы. Расход по операции, связанной с закрытием короткой позиции, признается на дату закрытия короткой позиции вместе с признанием доходов по открытию этой позиции. В случае если короткая позиция закрывается за счет ценных бумаг, приобретенных по первой части другой сделки обратного РЕПО, то при ее закрытии происходит открытие новой короткой позиции. Расходы по закрываемой позиции в этом случае определяются исходя из рыночной стоимости ценных бумаг и накопленного купонного дохода на дату закрытия. При этом в расход не включаются суммы НКД, ранее учтенные при формировании налоговой базы. Доходы по новой короткой позиции определяются исходя из рыночной стоимости ценных бумаг и НКД на дату открытия. Доходы по операции, связанной с открытием короткой позиции, признаются на дату закрытия новой короткой позиции вместе с признанием расходов по закрытию новой короткой позиции.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком, являются внереализационными расходами. Процентные расходы по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа. Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной: *ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях; и равной произведению ставки рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.*

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход/расход признается полученным/осуществленным и включается в состав соответствующих доходов/расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход/расход признается полученным/осуществленным и включается в состав соответствующих доходов/расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств, относятся к внереализационным расходам в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, **для целей налогообложения прибыли** признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то Общество самостоятельно выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы Обществом для целей налогообложения (по приоритетности применения): 1. ММВБ, 2. РТС.

*Датой совершения сделки считается:* в случае совершения сделки через организатора торговли – дата проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена; в случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг – дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, т.е. дата подписания договора. При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки принимается интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организатора торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 3 месяцев.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается **для целей налогообложения**, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен. Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

При определении расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, применяется Порядок, утвержденный Приказом ФСФР от 09.11.2010 г. №10-66/пз-н. Расчетная цена, согласно данному Порядку, может быть определена как цена ценной бумаги, рассчитанная организацией по правилам, предусмотренным пунктами 5-19 настоящего Порядка. Для определения расчетной стоимости процентного векселя Общество принимает размер ставки дисконтирования равной процентной ставке рефинансирования (учетной ставке), установленной ЦБ РФ, действующей на дату заключения договора покупки/продажи процентного векселя. В случае невозможности определения (оценки) каких-либо данных самостоятельно - с привлечением оценщика.

При погашении долговой ценной бумаги в срок расчетная цена не определяется.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится следующими методами: при реализации или ином выбытии векселей, паев, депозитных сертификатов - «по стоимости единицы»; при реализации или ином выбытии акций, облигаций - **по методу ФИФО**.

В случае реорганизации компании в форме выделения, акции которой находятся на балансе Общества, стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации, учитываются Обществом по нулевой стоимости

Под финансовыми инструментами срочных сделок понимаются фьючерсные, опционные, форвардные контракты, своп-контракты. Под базисным активом финансовых инструментов срочных сделок понимается предмет срочной сделки (в том числе иностранная валюта, ценные бумаги и иное имущество и имущественные права, процентные ставки, кредитные

ресурсы, индексы цен или процентных ставок, другие финансовые инструменты срочных сделок). Налогообложение этих операций предусмотрено ст.301-305 НК РФ.

Критерии отнесения срочных сделок к категории операций с финансовыми инструментами срочных сделок:

- сделка совершается в срочной секции FORTS, РТС СТАНДАРТ, Биржа «Санкт-Петербург» и др.  
или

- сделка, которая изначально не предполагает поставку базисного актива.

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на обращающиеся и необращающиеся на ОРЦБ. Налоговый учет ведется раздельно по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Доходом по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на ОРЦБ признается вариационная маржа, иные суммы, причитающиеся к получению в течение отчетного (налогового) периода. Расходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок обращающимися на ОРЦБ признается вариационная маржа, иные расходы, связанные с осуществлением операций с финансовыми инструментами срочных сделок (комиссии и вознаграждения биржи).

Доходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, полученными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) суммы денежных средств, причитающиеся к получению в отчетном (налоговом) периоде одним из участников операции с финансовым инструментом срочной сделки при ее исполнении (окончании) либо исчисленные за отчетный период, рассчитываемые в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя, характеризующего базисный актив, за период с даты совершения операции с финансовым инструментом срочных сделок до даты окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок либо за отчетный период;

2) иные суммы, причитающиеся к получению в течение налогового (отчетного) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, в том числе в порядке расчетов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, предусматривающим поставку базисного актива.

Расходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, понесенными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) суммы денежных средств, подлежащие уплате в отчетном (налоговом) периоде одним из участников операции с финансовым инструментом срочной сделки при ее исполнении (окончании) либо исчисленные за отчетный период, рассчитываемые в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя, характеризующего базисный актив, за период с даты совершения операции с финансовым инструментом срочных сделок до даты окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок либо за отчетный период;

2) иные суммы, подлежащие уплате в течение налогового (отчетного) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, а также стоимость базисного актива, передаваемого по сделкам, предусматривающим поставку базисного актива;

3) иные расходы, связанные с осуществлением операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

Расчетная стоимость финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке определяться Обществом на основании Приказа ФСФР от 09.11.2010 г. №10-67/пз-н. Расчетная стоимость необращающегося финансового инструмента срочных сделок определяется исходя из: расчетной цены, определенной в соответствии с пунктами 4.1-4.13 Порядка, утвержденного данным Приказом. В случае невозможности определения - с привлечением оценщика.

По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок Общество не ведет раздельный учет по операциям заключенным с целью хеджирования, т.е. с целью компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного показателя хеджирования, и спекулятивным операциям.

Моментом признания расходов на покупку опциона (опционной премии) считать дату получения такого права. Переход опционного права происходит на дату уплаты опционной премии. В аналогичном порядке определяется момент признания доходов (опционной премии) от продажи опциона.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере 6% от суммы расходов на оплату труда.

Общество устанавливает, что отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

Общество ежеквартально исчисляет налог на прибыль по итогам каждого отчетного периода.

Общество утвердило «Регистр учета \_\_\_\_\_доходов» и «Регистр учета \_\_\_\_\_расходов» согласно приложению № 4.

Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

#### **Учетная политика для НДС.**

Общество утвердило образец регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2012 г. согласно приложению № 5.

*Главный бухгалтер*

*Ушкова Л.В.*

**«Утверждаю»**

**Генеральный директор  
Орещенков Д.С.**

**Приказ № 2912/12-07 от 29.12.12**  
**Об учетной политике ООО «ИС-брокер» на 2013 год**

г. Москва

«29 » декабря 2012 г.

**1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики предприятия**

1.1. Считать основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия:  
Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;  
Гражданский кодекс Российской Федерации;  
Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая);  
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г. №186н);  
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению от 31.10.00 № 94н в редакции приказа Минфина России от 08.11.10 № 142н;  
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 106н (в ред. от 08.11.2010 №144н);  
Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;  
Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 №66н;  
Другие нормативные документы.

**2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

2.1. Считать основными задачами бухгалтерского учета: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Данная учетная политика является неисчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по организации.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

2.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществлять на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.00 №94н в последней ред. от 08.11.2010 г. №142н.

**2.3. Считать ответственными:**

за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - руководителя организации;

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главного бухгалтера организации. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности – руководителя организации.

2.4. Главному бухгалтеру обеспечить контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки; нести ответственность за состояние бухгалтерского учета, своевременное составление и предоставление отчетности, организацию работы бухгалтерской службы.

2.5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

2.6. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Профессиональная деятельность подтверждается следующими лицензиями:

- Лицензия на осуществление брокерской деятельности (Лицензия № 077-10631-100000 от 16.10.2007 г.),
- Лицензия на осуществление дилерской деятельности (Лицензия № 077-10635-010000 от 16.10.2007 г.),
- Лицензия на заключение биржевым посредником в биржевой торговле договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, базисным активом которых является биржевой товар (Лицензия №1565 от 15.11.2011 г.).

В случае получения Обществом иных лицензий, действующих на рынке ценных бумаг, в Учетную политику вносятся соответствующие изменения, которые утверждаются руководителем на основании приказа.

Основными видами деятельности Общества являются:

- дилерская деятельность по купле-продаже ценных бумаг, сделки РЕПО, операции с финансовыми инструментами срочных сделок,
- брокерская деятельность.

## Организация бухгалтерского учета

2.7. Общество использует формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина России №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, а квартальную – в течение 30 дней по окончании квартала и предоставляет ее заинтересованным пользователям.

В целях заполнения бухгалтерской отчетности - формы 2 «Отчет о прибылях и убытках» к доходам от обычных видов деятельности, исходя из характера деятельности Общества, относятся доходы, отраженные по счету 90.1; 91.1 (в разрезе следующих субконто):

- «НКД» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществу покупателем при реализации облигаций),
- «Переоценка НКД» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 9%» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 15%» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Погашение НКД» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Доход по ЗПИФ»,
- «Премия по опциону»,
- «Проценты по векселям»,
- «Вариационная маржа»,
- «Консалтинговые услуги».

к расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, отраженные по счету 90.2; 91.2 (в разрезе следующих субконто):

- «НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Комиссия бирж (брокеров)» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг на бирже; комиссии по сделкам ФОРТС),
- «Комиссия бирж (брокеров) РЕПО» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг на бирже по сделкам РЕПО),
- «Погашение НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Переоценка НКД» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 9%» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 15%» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Премия по опциону»,
- «Проценты по векселям»,
- «Вариационная маржа»,
- «Консалтинговые услуги».

к расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, отраженные по счету 26 (в разрезе следующих субконто):

- «Информационные услуги (ЦБ)» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг).

2.8. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение №1) разрабатывается Обществом на основании Приказа МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.10) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». В случае необходимости в течение года в Рабочий план счетов могут вводиться дополнительные субсчета и субконто.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

2.9. Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета: бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 7.7 ПРОФ». Общество создает первичные документы на машинных и/или бумажных носителях по формам, предусмотренным данной программой.

Для учета расходов на оплату труда, отпусков, компенсаций, учета рабочего времени, расходов на командировки, представительских расходов (командировочное удостоверение, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении, смета представительских расходов, справка-расчет расходов по служебной командировке) Общество использует образцы первичных документов по формам согласно Приложению №2.

Общество использует следующие способы хранения документов: на бумажных носителях и/или в электронном виде, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации. Общий срок хранения документов по бухгалтерскому учету составляет 5 лет и начинается со следующего календарного года после того, как создан документ. По отдельным документам, которые хранятся дольше, например трудовые договоры, лицевые счета и т.д., при установлении сроков хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество учитывает сроки, установленные правилами организации государственного архивного дела.

2.10. В соответствии со ст.12 Закона № 129-ФЗ (в ред. 28.11.2011 г.), в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества:

инвентаризация наличных денежных средств и документооборота в кассе проводится по окончании календарного года; инвентаризация основных средств проводится раз в три года, начиная с 2007 года; инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится при составлении годового баланса по окончании календарного года.

Инвентаризация осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

2.11. Право подписи первичных документов имеют следующие лица:  
Генеральный директор предприятия,  
и другие лица, на основании приказов утвержденных руководителем предприятия.

2.12. Руководитель организации подписывает документы, связанные с движением денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств.

2.13. В качестве элемента учетной политики используется следующий порядок и сроки обработки первичных документов:

- кассовые документы обрабатываются ежедневно. По окончании рабочего дня кассир составляет отчет и заполняет кассовую книгу;
- ежедневно обрабатываются банковские выписки;
- обработка документов по операциям с ценными бумагами производится в течение дня, следующего за днем получения документа.

2.14. В соответствии с ПБУ №22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 №63н, Общество признает ошибку существенной, если ее величина превышает 500000 рублей.

### **3. Методологические принципы бухгалтерского учета**

#### *Учет и оценка основных средств*

3.1. Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.), актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы в отношении которых выполняются вышеописанные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и подлежат списанию на затраты одновременно с вводом их в эксплуатацию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя все фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты включают в себя:

- суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу) в соответствии с договором, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств
- таможенные пошлины и таможенные сборы
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

При приобретении основных средств, не требующих монтажа, все затраты (покупная стоимость, доставка, наладка, процент за кредит, начисления до ввода основных средств в эксплуатацию) отражаются по дебету счета 08.

В соответствии с п.4 ПБУ 6/01 сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.



Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.01 № 26н (ред. 24.12.2010 г.), начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. При этом годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основного средства. Для определения срока полезного использования, Общество руководствуется Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. Конкретный срок полезного использования для объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, утверждается руководителем на основании приказа.

По введенным в эксплуатацию основным средствам амортизационные начисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с регистров бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, производится исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) пользования предыдущим собственником.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

#### *Учет и оценка нематериальных активов*

3.2. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ 27.12.2007 №153н.

При принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве нематериальных активов необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов
- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права у организации на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом).

При выполнении вышеописанных условий, к нематериальным активам относятся, например, следующие объекты:

- товарные знаки и знаки обслуживания,
- секреты производства (ноу-хау),
- полезные модели,
- программы для ЭВМ,
- изобретения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Для учета движения нематериальных активов применяются следующие формы первичных документов:

- акт приемки-передачи НМА – в момент принятия актива в качестве нематериального актива
- карточка учета нематериальных активов (НМА-1) – в момент получения акта приемки-передачи НМА
- акт на списание НМА – в момент списания актива

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования устанавливается распоряжением руководителя организации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу)
- таможенные пошлины и таможенные сборы
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериального актива формируется в бухгалтерском учете на счете 08.5. На счете 04 «Нематериальные активы» ведется учет нематериальных активов принятых на баланс организации.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п.31 ПБУ 14/2007 амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета, т.е. путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### *Учет материально-производственных запасов*

3.3. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету №5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденному Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)
- предназначенные для продажи
- используемые для управленческих нужд организации

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на счете 10.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу)
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов
- таможенные пошлины
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по стоимости единицы запасов.

3.4. Учет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям ведется на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в разрезе вида приобретенных ценностей.

3.5. Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н (ред. 08.11.2010 г.).

Выручка признается по завершению всей работы (оказанию услуг).

Причитающиеся суммы вознаграждения, учитываются по кредиту счета 90 «Продажи» по каждому договору обособлено.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №33н (ред. 08.11.2010 г.).

Общехозяйственные и коммерческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списываются в отчетном периоде на счет реализации (счет 90).

3.6. Согласно пп.14 п. 1 Приказа Министерства финансов РФ от 24.10.2010 №186н, был изменен подход к учету сумм на счете 97 «Расходы будущих периодов». Использование данного счета возможно с 2011 года только тогда, если это напрямую установлено положениями по бухгалтерскому учету. В связи с этим расходы текущего периода:

- на компьютерные программы, права, лицензии, расходы на изготовление ЭЦП, по доменному имени, на покупку проездного и прочие аналогичные расходы списываются в периоде их осуществления в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

- на добровольное медицинское страхование, страхование имущества и прочие аналогичные расходы (когда возможен возврат сумм от контрагента при расторжении с ним договора) относятся на счет учета 60.2 «Авансы выданные» с ежемесячным списанием сумм в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от срока действия договора.

Согласно п. 39 ПБУ 14/2007, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (лицензии). В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» или «Прочие оборотные активы» в зависимости от оставшегося срока использования.

3.7. Особенности направления сотрудников в служебные командировки устанавливаются Положением об особенностях направления работников в служебные командировки утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», а также утвержденной Обществом «Инструкцией о порядке оформления служебных командировок, включая командировки за пределы Российской Федерации и порядке возмещения расходов на служебные командировки работников ООО «ИС-брокер»». В соответствии с п. 11 Положения при командировках в местность, откуда командированный имеет возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

3.8. Курсовая разница исчисляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 N154н. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

3.9. Учет займов и кредитов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н. Заемные средства, оставшийся срок погашения которых по договору займа или кредита уменьшился до 365 дней, переводятся из долгосрочной задолженности в краткосрочную. Начисление причитающихся к получению/оплате процентов по договорам займа и кредита производится равномерно (ежемесячно) и признается прочим доходом/прочим расходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств учитываются Обществом в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором они были произведены, т.е. сразу относятся на счет 91.

3.10. Общество ежегодно (на 31 декабря) создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (Дебет 91 Кредит 63).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года (31 декабря), следующего за годом создания резервов сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Дебет 63 Кредит 91) и одновременно создается новый резерв сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора Общества организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете по дебету 007 «Списанная в убыток задолженность дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора и относятся на финансовые результаты.

3.11. По материально-производственным запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость их ниже фактической себестоимости, Общество ежегодно (на 31 декабря) создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов (Дебет 91 Кредит 14). В начале следующего года, за годом создания резерва, сумма резерва восстанавливается (Дебет 14 Кредит 91).

3.12. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется Обществом на последний день каждого квартала.

Резерв рассчитывается по каждому сотруднику. При расчете резерва отдельно по каждому сотруднику принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату и его среднедневной заработок. Расчет среднего заработка осуществляется в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Среднедневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск исчисляется исходя из суммы заработка за последние 12 календарных месяцев и общего количества дней по календарю отпуска за этот период.

Сумма резерва по каждому сотруднику увеличивается на сумму страховых взносов, с учетом действующей предельной величины базы для начисления страховых взносов отдельно по каждому сотруднику).

На общую сумму созданного резерва в бухгалтерском учете делается проводка Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

Списание затрат за счет резерва на оплату отпускных: Дебет 96 Кредит 70, Дебет 96 Кредит 69. В том случае, когда суммы резерва не достаточно, чтобы полностью покрыть расходы на выплату отпускных, разница списывается на общехозяйственные расходы (Дебет 26 Кредит 70, Дебет 26 Кредит 69).

3.13. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ 19.11.02 г. №114н, Общество ежеквартально производит расчет постоянных налоговых активов и обязательств (отражаются по счету 99), отложенных налоговых обязательств (отраженных по счету 77) и отложенных налоговых активов (отражаются по счету 09).

3.14. Общество может создавать фонды. При этом основаниями будут являться решения собрания участников, решения исполнительного органа общества и законодательство.

3.15. По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражаются суммы задолженности работника по возмещению затрат на обучение по повышению квалификации в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

#### *Учет и оценка финансовых вложений*

3.15. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н в качестве финансовых вложений Общество учитывает активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права
- к организации перешли финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.)
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения его текущей рыночной стоимости и т.п.)

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением этих активов
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 №154н.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В бухгалтерском учете указанную корректировку Общество производит **ежемесячно**.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг определяется на основании Приказа ФСФР от 09.11.2010 №10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации» и соответствует для ММВБ и РТС как «Рыночная цена 3».

Российские организаторы торговли на рынке ценных бумаг, по результатам торгов которых определяются признаваемые котировки ценных бумаг (по приоритетности применения):

3. ММВБ – Московская межбанковская валютная биржа.
4. РТС – ОАО «Фондовая биржа «РТС».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Согласно п.16 ПБУ 9/99 в бухгалтерском учете проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора, что означает необходимость равномерного начисления дохода в виде процентов независимо от даты возникновения обязанности заемщика по его выплате. Процентный доход, причитающийся по векселям, отражается в бухгалтерском учете векселедержателя **ежемесячно** исходя из процентной ставки, установленной условиями оплаты векселя.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется из оценки первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Начисление накопленного купонного дохода (НКД) по долговым ценным бумагам (облигациям) производится равномерно (**ежемесячно**) и признается прочим доходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Аналогично учитываются доходы в виде процентов по депозитным вкладам.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по методу ФИФО (по стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений).

Учет выручки по операциям продажи ЦБ ведется на счете 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (Субконто «НКД» или «НКД 9%» или «НКД 15%»).

По облигациям с амортизацией долга, когда погашение их номинальной стоимости производится не единовременно при наступлении срока погашения облигации, а частями – в течение срока обращения облигации, в соответствии с графиком погашения, поступающие от Эмитента суммы в счет частичного погашения облигаций с амортизацией долга, Общество учитывает как доход (счет 90.1 «Выручка»). И одновременно производит списание на расходы себестоимость данных облигаций (пропорционально проценту погашения номинала на счет 90.2 «Себестоимость продаж»).

3.16. Проверка на обесценение финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, производится не реже 1 раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (Дебет 91 Кредит 59). Корректировка суммы резерва в сторону его уменьшения (Дебет 59 Кредит 91).

3.17. Собственные денежные средства Общества, перечисленные «Брокерам» на лицевые счета в рамках заключенных Обществом договоров на брокерское обслуживание, учитываются на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в рублях». В бухгалтерской отчетности остатки по таким счетам отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3.18. Сделки РЕПО отражаются как отдельные операции по реализации и приобретению ценных бумаг с использованием счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (Субконто «НКД» или «НКД 9%» или «НКД 15%»).

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска – в первую очередь Общество закрывает позицию, которая была открыта первой (ФИФО).

3.19. В случае реорганизации компании в форме выделения, акции которой находятся на балансе Общества, стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации, учитываются Обществом по нулевой стоимости.

#### *Учет операций с фьючерсными контрактами и опционами*

3.20. Перечисление средств на биржу ФОРТС для участия в торгах отражается проводкой:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет»  
Списание положительной вариационной маржи:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» в корреспонденции со счетом 91 «Вариационная маржа»

Списание отрицательной вариационной маржи:

дебет счета 91 «Вариационная маржа» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Списание биржевого сбора бирже за организацию торгов:

дебет счета 91 «Комиссия биржи» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Списание комиссии брокера:

дебет счета 91 «Комиссия брокера» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Возврат гарантийного обеспечения:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс/Блокировано»

Перечисление гарантийного обеспечения:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс/Блокировано» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Переход опционного права происходит на дату получения/уплаты опционной премии, т.е. доход/расход относится к тому отчетному (налоговому) периоду, в котором продавец опциона/покупатель опциона получит/уплатит опционную премию.

#### *Учет форвардных контрактов*

Понятие форвардных сделок закреплено в статье 8 Закона Российской Федерации от 20.02.1992 №2383-1 «О товарных биржах и биржевой торговле», а также в Письме ГКАП России от 30.07.1996 №16-151/АК «О форвардных, фьючерсных и опционных биржевых сделках».

Под форвардным контрактом (форвардом) понимают сделку, по которой в будущем одна сторона обязуется передать другой имущественные права (базисный актив) по цене (форвардная цена) и на условиях, которые определяются сторонами в момент заключения сделки. Базисным активом могут выступать акции, облигации, иностранные валюты, валютные курсы, ставки по кредитам, индексы, а также товары: нефть, металл, зерно, сахар, кофе и др.

На отчетную дату (ежеквартально) организация признает в бухгалтерском учете кредиторскую задолженность в сумме, определенной Курсом конверсионной сделки форвардного контракта минус Курс Центрального банка Российской Федерации. Полученный результат делится на количество дней в году и умножается на количество дней в отчетном периоде.

*Главный бухгалтер*

*Н.В. Капранова*

«Утверждаю»

Генеральный директор  
Орешников Д.С.

*Приказ № 2912/12-07 от 29.12.12*

#### **Учетная политика в целях налогового учета**

**ООО «ИС-брокер»**

**на 2013 год**

Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Для целей налогообложения используют:

- бухгалтерские первичные учетные документы;
- специальные первичные учетные документы, создаваемые для целей налогообложения (например, счет-фактура);
- справки бухгалтера.

Общество имеет право самостоятельно разрабатывать и утверждать необходимые формы первичных учетных документов для целей налогообложения.

Регистрами налогового учета для расчета налоговой базы являются разработанные таблицы, построенные с использованием программного продукта «Excel», а так же, в случае совпадения данных бухгалтерского и налогового учета, – счета и регистры бухгалтерского учета.

Общество использует следующие способы хранения документов налогового учета: на бумажных носителях и/или в электронном виде, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации.

#### **Учетная политика для целей НДС**

В соответствии со ст.167 НК РФ часть вторая налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется по наиболее ранней из следующих дат:

- а) день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав
- б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав

Организация ведет раздельный учет по операциям, облагаемым и необлагаемым НДС в соответствии со ст.149 п.4 НК РФ. Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета следующих операций, освобождаемых от обложения НДС согласно ст. 149 НК РФ:

6. Реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и ПИФах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость,
7. Операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО,
8. Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей,
9. операции по уступке (переуступке, приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки.
10. Другие операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ.

Налоговый учет ведется на основании счетов-фактур, составляемых в определенном законодательством порядке и регистрируемых в книге покупок и книге продаж.

НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам, предъявленный поставщиками, учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), в случае использования указанных ценностей, работ, услуг, при осуществлении операций по реализации ценных бумаг и др. операций, освобожденных от налогообложения по НДС (ст.170 п.2 НК РФ), либо если расходы не учитываются в целях налогообложения согласно главе 25 (ст. 270 НК РФ).

НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам, предъявленный поставщиками, принимается к вычету, в случае использования указанных ценностей, работ, услуг, при осуществлении деятельности по управлению, подлежащей налогообложению НДС.

В случае использования приобретенных ценностей, работ, услуг, при осуществлении операций как подлежащих налогообложению НДС, так и освобождаемых от налогообложения, суммы налога либо принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг). Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) без учета НДС, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг) с учетом полученного процентного дохода по ценным бумагам, отгруженных за налоговый период. При расчете пропорции сумма округляется до 1/10000.

Раздельный учет обеспечивается путем выделения:

- на счете 90 следующих видов субконто:

брокерская деятельность (деятельность, облагаемая НДС),

деятельность по операциям с ценными бумагами или дилерская деятельность (деятельность, необлагаемая НДС),

- на счете 91.1 следующих видов субконто (деятельность, необлагаемая НДС):

НКД, НКД 15%, НКД 9% (накопленный купонный доход по корпоративным, государственным и муниципальным облигациям, связанный со сделкой продажи ценных бумаг),

Погашение НКД, НКД 15%, НКД 9% (погашение эмитентом облигации купонного дохода),

Доход по ЗПИФ,

Проценты по выданному займу.

Проценты к получению по РЕПО,

Премия по опциону,

Вариационная маржа.

Пропорция рассчитывается в программе «1С: Бухгалтерия» регламентным документом «Распределение НДС» и оформляется соответствующим регистром с использованием программного продукта «Excel». Регистр «Расчета пропорции для распределения НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам за \_\_\_\_\_» см. Приложение № 3.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право первой подписи на счетах-фактурах: генеральный директор.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право второй подписи на счетах-фактурах: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.

#### **Учетная политика для налога на прибыль**

К доходам общества как профессионального участника рынка ценных бумаг, кроме доходов, предусмотренных статьями 249 и 250 НК РФ, относятся доходы от осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

К таким доходам, в частности, относятся:

- доходы от предоставления услуг, непосредственно способствующих заключению третьими лицами гражданско-правовых сделок с ценными бумагами

- доходы от предоставления консультационных услуг на рынке ценных бумаг

- доходы от оказания посреднических и иных услуг на рынке ценных бумаг

- доходы в виде сумм восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг, ранее принятых на расходы согласно ст. 300 НК РФ

- прочие доходы, получаемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг от своей деятельности.

Момент получения дохода (осуществления расхода) определяется – **методом начисления.**

Доходы признаются в том налоговом периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Ст. 271 НК РФ.

Полученные доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные, документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), управлением производством. Ст.252 НК РФ.

К расходам Общества как профессионального участника рынка ценных бумаг, кроме расходов, указанных в статьях 254-269 НК РФ (с учетом ограничений, предусмотренных законодательством РФ о рынке ценных бумаг), относятся:

- расходы в виде взносов организаторам торговли и иным организациям, имеющим соответствующую лицензию

- расходы на поддержание и обслуживание торговых мест различного режима
- расходы на осуществления экспертизы, связанной с подлинностью представляемых документов, в том числе бланков (сертификатов) ценных бумаг
- расходы, связанные с раскрытием информации о деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг
- расходы на создание и доначисление резервов под обесценение ценных бумаг по ст. 300 НК РФ
- расходы на участие в собраниях акционеров, проводимых эмитентами ценных бумаг или по их поручению
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью профессионального участника рынка ценных бумаг.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

К прямым расходам Общества как профессионального участника рынка ценных бумаг относится стоимость приобретения, реализованных ценных бумаг в данном отчетном (налоговом) периоде, рассчитанная с учетом установленного Обществом метода списания ценных бумаг.

К косвенным расходам относятся: материальные затраты, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг; прочие расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается последнее число отчетного (налогового) периода.

Общество как профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющее дилерскую деятельность, не ведет раздельный учет налоговой базы по категориям ценных бумаг.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется следующий метод оценки указанного сырья и материалов:

*метод оценки по стоимости единицы запасов; ст. 254 НК РФ*

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ и услуг, производятся **линейным методом**. Срок полезного использования по основным средствам устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается предприятием самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определяется организацией опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию. Если стоимость основных средств не превышает 40 000 рублей, то для целей налогообложения такое имущество списывается на расходы в момент его отпуска в производство.

В соответствии с п.12 ст.259 НК РФ по приобретенным объектам основных средств бывших в эксплуатации, определяется норма их амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

#### **Учет сделок РЕПО:**

По сделкам РЕПО:

Сделка РЕПО не меняет первоначальную стоимость ценных бумаг и размер накопленного купонного дохода. При продаже по первой части РЕПО ценных бумаг с НКД в налоговом учете фиксируется их стоимость. В дальнейшем сумму купонного дохода, накопленную между первой и второй частями РЕПО (т.е. когда бумаги фактически принадлежат покупателю по первой части РЕПО), продавец по первой части РЕПО продолжает отражать в налоговом учете. В конце каждого отчетного периода в налоговом учете показывается сумма дохода по купону, приходящаяся на этот отчетный период. Покупатель же по первой части РЕПО за время нахождения ценной бумаги у него НКД на доходы не относит.

Согласно п.2 ст.282 НК РФ суммы, полученные покупателем по первой части РЕПО от эмитентов ценных бумаг, являются доходом только для продавца по первой части РЕПО. Покупатель же по первой части РЕПО такие поступления у себя в налоговом учете не отражает. На их величину уменьшается сумма, подлежащая выплате по второй части РЕПО. Также покупатель по первой части РЕПО может заранее перечислить сумму, полученную от эмитента, на счет продавца по первой



части РЕПО. Любой из этих вариантов прописывается в договоре. Таким образом, покупателям по первой части РЕПО не нужно платить налог на прибыль со средств, полученных от эмитентов ценных бумаг.

Для продавца по первой части РЕПО разница между ценой приобретения по второй части РЕПО и ценой реализации по первой части РЕПО признается:

в случае, если такая разница положительна, - расходами по выплате процентов по привлеченным средствам, которые включаются в состав расходов с учетом положений, предусмотренных ст.265, 269 и 272 НК;  
в случае, если такая разница отрицательна, - доходами в виде процентов по займу, предоставленному ценными бумагами, которые включаются в состав доходов в соответствии со ст.250 и 271 НК.

Для покупателя по первой части РЕПО разница между ценой реализации по второй части РЕПО и ценой приобретения по первой части РЕПО признается:

в случае, если такая разница положительна, - доходами в виде процентов по размещенным средствам, которые включаются в состав доходов в соответствии со статьей 250 и 271 НК;  
в случае, если такая разница отрицательна, - расходами в виде процентов по займу, полученному ценными бумагами, которые включаются в состав расходов в порядке, предусмотренном статьями 265, 269 и 272 НК.

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска – в первую очередь закрывают позицию, которая была открыта первой (ФИФО).

Выручка от реализации ценных бумаг от открытия короткой позиции фиксируется до даты закрытия короткой позиции. В дату закрытия короткой позиции выручка от реализации бумаг включается в расчет налоговой базы. Расход по операции, связанной с закрытием короткой позиции, признается на дату закрытия короткой позиции вместе с признанием доходов по открытию этой позиции. В случае если короткая позиция закрывается за счет ценных бумаг, приобретенных по первой части другой сделки обратного РЕПО, то при ее закрытии происходит открытие новой короткой позиции. Расходы по закрываемой позиции в этом случае определяются исходя из рыночной стоимости ценных бумаг и накопленного купонного дохода на дату закрытия. При этом в расход не включаются суммы НКД, ранее учтенные при формировании налоговой базы. Доходы по новой короткой позиции определяются исходя из рыночной стоимости ценных бумаг и НКД на дату открытия. Доходы по операции, связанной с открытием короткой позиции, признаются на дату закрытия новой короткой позиции вместе с признанием расходов по закрытию новой короткой позиции.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком, являются внереализационными расходами. Процентные расходы по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа. Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах), принимается равной: *ставке процента, установленной соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной: ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях; и равной произведению ставки рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.*

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход/расход признается полученным/осуществленным и включается в состав соответствующих доходов/расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход/расход признается полученным/осуществленным и включается в состав соответствующих доходов/расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств, относятся к внереализационным расходам в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, **для целей налогообложения прибыли** признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то Общество самостоятельно выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы Обществом для целей налогообложения (по приоритетности применения): 1. ММВБ, 2. РТС.

*Датой совершения сделки считается:* в случае совершения сделки через организатора торговли – дата проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена; в случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг – дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, т.е. дата подписания договора. При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки принимается интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организатора торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 3 месяцев.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается **для целей налогообложения**, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен. Предельное отклонение цен

ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

При определении расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, применяется Порядок, утвержденный Приказом ФСФР от 09.11.2010 г. №10-66/пз-н. Расчетная цена, согласно данному Порядку, может быть определена как цена ценной бумаги, рассчитанная организацией по правилам, предусмотренным пунктами 5-19 настоящего Порядка. Для определения расчетной стоимости процентного векселя Общество принимает размер ставки дисконтирования равной процентной ставке рефинансирования (учетной ставке), установленной ЦБ РФ, действующей на дату заключения договора покупки/продажи процентного векселя. В случае невозможности определения (оценки) каких-либо данных самостоятельно - с привлечением оценщика.

При погашении долговой ценной бумаги в срок расчетная цена не определяется.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится следующими методами: при реализации или ином выбытии векселей, паев, депозитных сертификатов - «по стоимости единицы»; при реализации или ином выбытии акций, облигаций - **по методу ФИФО**.

В случае реорганизации компании в форме выделения, акции которой находятся на балансе Общества, стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации, учитываются Обществом по нулевой стоимости

Под финансовыми инструментами срочных сделок понимаются фьючерсные, опционные, форвардные контракты, своп-контракты. Под базисным активом финансовых инструментов срочных сделок понимается предмет срочной сделки (в том числе иностранная валюта, ценные бумаги и иное имущество и имущественные права, процентные ставки, кредитные ресурсы, индексы цен или процентных ставок, другие финансовые инструменты срочных сделок). Налогообложение этих операций предусмотрено ст.301-305 НК РФ.

Критерии отнесения срочных сделок к категории операций с финансовыми инструментами срочных сделок:

- сделка совершается в срочной секции FORTS, РТС СТАНДАРТ, Биржа «Санкт-Петербург» и др.

или

- сделка, которая изначально не предполагает поставку базисного актива.

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на обращающиеся и не обращающиеся на ОРЦБ. Налоговый учет ведется отдельно по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Доходом по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на ОРЦБ признается вариационная маржа, иные суммы, причитающиеся к получению в течение отчетного (налогового) периода. Расходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок обращающимися на ОРЦБ признается вариационная маржа, иные расходы, связанные с осуществлением операций с финансовыми инструментами срочных сделок (комиссии и вознаграждения биржи).

Доходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, полученными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) суммы денежных средств, причитающиеся к получению в отчетном (налоговом) периоде одним из участников операции с финансовым инструментом срочной сделки при ее исполнении (окончании) либо исчисленные за отчетный период, рассчитываемые в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя, характеризующего базисный актив, за период с даты совершения операции с финансовым инструментом срочных сделок до даты окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок либо за отчетный период;

2) иные суммы, причитающиеся к получению в течение налогового (отчетного) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, в том числе в порядке расчетов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, предусматривающим поставку базисного актива.

Расходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, понесенными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) суммы денежных средств, подлежащие уплате в отчетном (налоговом) периоде одним из участников операции с финансовым инструментом срочной сделки при ее исполнении (окончании) либо исчисленные за отчетный период, рассчитываемые в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя, характеризующего базисный актив, за период с даты совершения операции с финансовым инструментом срочных сделок до даты окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок либо за отчетный период;

2) иные суммы, подлежащие уплате в течение налогового (отчетного) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, а также стоимость базисного актива, передаваемого по сделкам, предусматривающим поставку базисного актива;

3) иные расходы, связанные с осуществлением операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

Расчетная стоимость финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке определяться Обществом на основании Приказа ФСФР от 09.11.2010 г. №10-67/пз-н. Расчетная стоимость необращающегося финансового инструмента срочных сделок определяется исходя из: расчетной цены, определенной в соответствии с пунктами 4.1-4.13 Порядка, утвержденного данным Приказом. В случае невозможности определения - с привлечением оценщика.

По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок Общество не ведет раздельный учет по операциям заключенным с целью хеджирования, т.е. с целью компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного показателя хеджирования, и спекулятивным операциям.

Моментом признания расходов на покупку опциона (опционной премии) считать дату получения такого права. Переход опционного права происходит на дату уплаты опционной премии. В аналогичном порядке определяется момент признания доходов (опционной премии) от продажи опциона.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере 6% от суммы расходов на оплату труда.

Общество устанавливает, что отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

Общество ежеквартально исчисляет налог на прибыль по итогам каждого отчетного периода.

Общество утвердило «Регистр учета \_\_\_\_\_доходов» и «Регистр учета \_\_\_\_\_расходов» согласно приложению № 4.

Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

#### **Учетная политика для НДС.**

Общество утвердило образец регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2013 г. согласно приложению № 5.

#### **Порядок формирования резерва на оплату отпусков**

В соответствии со статьей 324.1 Налогового кодекса, а также в соответствии с принципом экономической обоснованности расходов в виде отчислений в указанный резерв (письмо Минфина от 26.10.2007 г. № 03-03-06/2/193) Общество вправе самостоятельно определять порядок формирования резерва на оплату отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется Обществом на последний день каждого квартала.

Сумма, направляемая в текущем квартале на формирование резерва, определяется как сумма фактических расходов Общества на оплату труда в этом квартале и процента отчислений.

Дебет 96 Кредит 70, Дебет 96 Кредит 69.

*Главный бухгалтер*

*Н.В Капанова*

**«Утверждаю»**

**Генеральный директор  
Орещенков Д.С.**

#### **Приказ № 3112/13-07 от 31.12.13 Об учетной политике ООО «ИС-брокер» на 2014 год**

г. Москва

«31 » декабря 2014 г.

#### **1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики предприятия**

1.1. Считать основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия:

Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г. N186н);

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению от 31.10.00 № 94н в редакции приказа Минфина России от 08.11.10 № 142н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 106н (в ред. от 08.11.2010 №144н);

Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;

Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 №66н;

Другие нормативные документы.

#### **2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

2.1. Считать основными задачами бухгалтерского учета: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Данная учетная политика является неисчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по организации.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

2.2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществлять на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.00 №94н в последней ред. от 08.11.2010 г. №142н.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций отражается в рублях и копейках.

### 2.3. Считать ответственными:

за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - руководителя организации;

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главного бухгалтера организации. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности – руководителя организации.

2.4. Главному бухгалтеру обеспечить контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки; нести ответственность за состояние бухгалтерского учета, своевременное составление и предоставление отчетности, организацию работы бухгалтерской службы.

2.5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

2.6. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Профессиональная деятельность подтверждается следующими лицензиями:

- Лицензия на осуществление брокерской деятельности (Лицензия № 077-10631-100000 от 16.10.2007 г.),
- Лицензия на осуществление дилерской деятельности (Лицензия № 077-10635-010000 от 16.10.2007 г.),
- Лицензия на заключение биржевым посредником в биржевой торговле договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, базисным активом которых является биржевой товар (Лицензия №1565 от 15.11.2011 г.).

В случае получения Обществом иных лицензий, действующих на рынке ценных бумаг, в Учетную политику вносятся соответствующие изменения, которые утверждаются руководителем на основании приказа.

Основными видами деятельности Общества являются:

- дилерская деятельность по купле-продаже ценных бумаг, сделки РЕПО, операции с финансовыми инструментами срочных сделок,
- брокерская деятельность.

### Организация бухгалтерского учета

2.7. Общество использует формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина России №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, а квартальную – в течение 30 дней по окончании квартала и предоставляет ее заинтересованным пользователям.

В целях заполнения бухгалтерской отчетности - «Отчет о финансовых результатах»

к доходам от обычных видов деятельности, исходя из характера деятельности Общества, относятся доходы, отраженные по счету 90.1; 91.1 (в разрезе следующих субконто):

- «НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом покупателем при реализации облигаций),
- «НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом покупателем при реализации облигаций),
- «НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом покупателем при реализации облигаций),
- «Переоценка НКД» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 9%» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 15%» (купонный доход, доначисленный на отчетную дату),
- «Погашение НКД» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, погашенный эмитентом);
- «Доход по ЗПИФ»,
- «Премия по опциону»,
- «Проценты по векселям»,
- «Вариационная маржа»,
- «Консалтинговые услуги».

к расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, отраженные по счету 90.2; 91.2 (в разрезе следующих субконто):

- «НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),
- «Комиссия бирж (брокеров)» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг на бирже; комиссии по сделкам ФОРТС),
- «Комиссия бирж (брокеров) РЕПО» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг на бирже по сделкам РЕПО),
- «Погашение НКД» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигаций),

- «Погашение НКД 9%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигации),
- «Погашение НКД 15%» (купонный доход, оплаченный Обществом при приобретении облигации),
- «Переоценка НКД» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 9%» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Переоценка НКД 15%» (купонный доход, доначисленный ранее на отчетную дату),
- «Премия по опциону»,
- «Проценты по векселям»,
- «Вариационная маржа»,
- «Консалтинговые услуги».

к расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, отраженные по счету 26 (в разрезе следующих субконто):

- «Информационные услуги (ЦБ)» (расходы, связанные с продажей ценных бумаг).

2.8. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение №1) разрабатывается Обществом на основании Приказа МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.10) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». В случае необходимости в течение года в Рабочий план счетов могут вводиться дополнительные субсчета и субконто.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

2.9. Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета: бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 7.7 ПРОФ». Общество создает первичные документы на машинных и/или бумажных носителях по формам, предусмотренным данной программой.

Для учета расходов на оплату труда, отпускных, компенсаций, учета рабочего времени, расходов на командировки, представительских расходов (командировочное удостоверение, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении, смета представительских расходов, справка-расчет расходов по служебной командировке) Общество использует образцы первичных документов по формам согласно Приложению №2.

Общество использует следующие способы хранения документов: на бумажных носителях и/или в электронном виде, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации. Общий срок хранения документов по бухгалтерскому учету составляет 5 лет и начинается со следующего календарного года после того, как создан документ. По отдельным документам, которые хранятся дольше, например трудовые договоры, лицевые счета и т.д., при установлении сроков хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество учитывает сроки, установленные правилами организации государственного архивного дела.

2.10. В соответствии со ст.11 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества:

- инвентаризация наличных денежных средств и документооборота в кассе проводится по окончании календарного года;
- инвентаризация основных средств проводится раз в три года, начиная с 2007 года;

инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится при составлении годового баланса по окончании календарного года.

Инвентаризация осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

2.11. Право подписи первичных документов имеют следующие лица:

Генеральный директор предприятия,  
и другие лица, на основании приказов утвержденных руководителем предприятия.

2.12. Руководитель организации подписывает документы, связанные с движением денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств.

2.13. В качестве элемента учетной политики используется следующий порядок и сроки обработки первичных документов:

- кассовые документы обрабатываются ежедневно. По окончании рабочего дня кассир составляет отчет и заполняет кассовую книгу;
- ежедневно обрабатываются банковские выписки;
- обработка документов по операциям с ценными бумагами производится в течение дня, следующего за днем получения документа.

2.14. В соответствии с ПБУ №22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 №63н, Общество признает ошибку существенной, если ее величина превышает 500 000 рублей.

### **3. Методологические принципы бухгалтерского учета**

#### *Учет и оценка основных средств*

3.1. Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.), актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы в отношении которых выполняются вышеописанные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и подлежат списанию на затраты одновременно с вводом их в эксплуатацию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя все фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты включают в себя:

- суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу) в соответствии с договором, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств
- таможенные пошлины и таможенные сборы
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

При приобретении основных средств, не требующих монтажа, все затраты (покупная стоимость, доставка, наладка, процент за кредит, начисления до ввода основных средств в эксплуатацию) отражаются по дебету счета 08.

В соответствии с п.4 ПБУ 6/01 сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.01 № 26н (ред. 24.12.2010 г.), начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. При этом годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основного средства. Для определения срока полезного использования, Общество руководствуется Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. Конкретный срок полезного использования для объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, утверждается руководителем на основании приказа.

По введенным в эксплуатацию основным средствам амортизационные начисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с регистров бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, производится исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) пользования предыдущим собственником.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

*Учет и оценка нематериальных активов*

3.2. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ 27.12.2007 №153н.

При принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве нематериальных активов необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов
- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права у организации на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом).

При выполнении вышеописанных условий, к нематериальным активам относятся, например, следующие объекты:

- товарные знаки и знаки обслуживания,
- секреты производства (ноу-хау),
- полезные модели,
- программы для ЭВМ,
- изобретения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Для учета движения нематериальных активов применяются следующие формы первичных документов:

- акт приемки-передачи НМА – в момент принятия актива в качестве нематериального актива
- карточка учета нематериальных активов (НМА-1) – в момент получения акта приемки-передачи НМА
- акт на списание НМА – в момент списания актива

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом
  - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.
- Срок полезного использования устанавливается распоряжением руководителя организации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу)
- таможенные пошлины и таможенные сборы
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериального актива формируется в бухгалтерском учете на счете 08.5. На счете 04 «Нематериальные активы» ведется учет нематериальных активов принятых на баланс организации.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п.31 ПБУ 14/2007 амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета, т.е. путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### *Учет материально-производственных запасов*

3.3. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету №5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденному Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)
- предназначенные для продажи
- используемые для управленческих нужд организации

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на счете 10.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу)
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов
- таможенные пошлины
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по стоимости единицы запасов.

3.4. Учет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям ведется на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в разрезе вида приобретенных ценностей.

3.5. Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н (ред. 08.11.2010 г.).

Выручка признается по завершению всей работы (оказанию услуг).

Причитающиеся суммы вознаграждения, учитываются по кредиту счета 90 «Продажи» по каждому договору обособлено.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №33н (ред. 08.11.2010 г.).

Общехозяйственные и коммерческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списываются в отчетном периоде на счет реализации (счет 90).

3.6. Согласно пп.14 п. 1 Приказа Министерства финансов РФ от 24.10.2010 №186н, был изменен подход к учету сумм на счете 97 «Расходы будущих периодов». Использование данного счета возможно с 2011 года только тогда, если это напрямую установлено положениями по бухгалтерскому учету. В связи с этим расходы текущего периода:

- на компьютерные программы, права, лицензии, расходы на изготовление ЭЦП, по доменному имени, на покупку проездного и прочие аналогичные расходы списываются в периоде их осуществления в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,
- на добровольное медицинское страхование, страхование имущества и прочие аналогичные расходы (когда возможен возврат сумм от контрагента при расторжении с ним договора) относятся на счет учета 60.2 «Авансы выданные» с ежемесячным списанием сумм в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от срока действия договора.

Согласно п. 39 ПБУ 14/2007, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (лицензии). В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» или «Прочие оборотные активы» в зависимости от оставшегося срока использования.

3.7. Особенности направления сотрудников в служебные командировки устанавливаются Положением об особенностях направления работников в служебные командировки утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», а также утвержденной Обществом «Инструкцией о порядке оформления служебных командировок, включая командировки за пределы Российской Федерации и порядке возмещения расходов на служебные командировки работников ООО «ИС-брокер»». В соответствии с п. 11 Положения при командировках в местность, откуда командированный имеет возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

3.8. Курсовая разница исчисляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 N154н. Поступление и списание средств на валютном счете, отражается в бухгалтерском учете по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

3.9. Учет займов и кредитов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н. Заемные средства, оставшийся срок погашения которых по договору займа или кредита уменьшился до 365 дней, переводятся из долгосрочной задолженности в краткосрочную. Начисление причитающихся к получению/оплате процентов по договорам займа и кредита производится равномерно



(ежемесячно) и признается прочим доходом/прочим расходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств учитываются Обществом в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором они были произведены, т.е. сразу относятся на счет 91.

3.10. Общество ежегодно (на 31 декабря) создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (Дебет 91 Кредит 63).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года (31 декабря), следующего за годом создания резервов сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Дебет 63 Кредит 91) и одновременно создается новый резерв сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора Общества организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете по дебету 007 «Списанная в убыток задолженность дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора и относятся на финансовые результаты.

3.11. По материально-производственным запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость их ниже фактической себестоимости, Общество ежегодно (на 31 декабря) создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов (Дебет 91 Кредит 14). В начале следующего года, за годом создания резерва, сумма резерва восстанавливается (Дебет 14 Кредит 91).

3.12. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется Обществом на последний день каждого квартала.

Резерв рассчитывается по каждому сотруднику. При расчете резерва отдельно по каждому сотруднику принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату и его среднечасовой заработок. Расчет среднего заработка осуществляется в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Среднечасовой заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск исчисляется исходя из суммы заработка за последние 12 календарных месяцев и общего количества дней по календарю отпуска за этот период.

Сумма резерва по каждому сотруднику увеличивается на сумму страховых взносов, с учетом действующей предельной величины базы для начисления страховых взносов отдельно по каждому сотруднику).

На общую сумму созданного резерва в бухгалтерском учете делается проводка Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

Списание затрат за счет резерва на оплату отпускных: Дебет 96 Кредит 70, Дебет 96 Кредит 69. В том случае, когда суммы резерва не достаточно, чтобы полностью покрыть расходы на выплату отпускных, разница списывается на общехозяйственные расходы (Дебет 26 Кредит 70, Дебет 26 Кредит 69).

3.13. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ 19.11.02 г. №114н, Общество ежеквартально производит расчет постоянных налоговых активов и обязательств (отражаются по счету 99), отложенных налоговых обязательств (отраженных по счету 77) и отложенных налоговых активов (отражаются по счету 09).

3.14. Общество может создавать фонды. При этом основаниями будут являться решения собрания участников, решения исполнительного органа общества и законодательство.

3.15. По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражаются суммы задолженности работника по возмещению затрат на обучение по повышению квалификации в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

#### *Учет и оценка финансовых вложений*

3.15. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н в качестве финансовых вложений Общество учитывает активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права
- к организации перешли финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.)
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения его текущей рыночной стоимости и т.п.)

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением этих активов

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 N154н.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В бухгалтерском учете указанную корректировку Общество производит **ежеквартально**.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг определяется на основании Приказа ФСФР от 09.11.2010 №10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации» и соответствует для ММВБ и РТС как «Рыночная цена 3».

Российские организаторы торговли на рынке ценных бумаг, по результатам торгов которых определяются признаваемые котировки ценных бумаг (по приоритетности применения):

5. ММВБ – Московская межбанковская валютная биржа.
6. РТС – ОАО «Фондовая биржа «РТС».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Согласно п.16 ПБУ 9/99 в бухгалтерском учете проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора, что означает необходимость равномерного начисления дохода в виде процентов независимо от даты возникновения обязанности заемщика по его выплате. Процентный доход, причитающийся по векселям, отражается в бухгалтерском учете векселедержателя **ежемесячно** исходя из процентной ставки, установленной условиями оплаты векселя.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется из оценки первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Начисление накопленного купонного дохода (НКД) по долговым ценным бумагам (облигациям) производится равномерно (**ежемесячно**) и признается прочим доходом (относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы») в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Аналогично учитываются доходы в виде процентов по депозитным вкладам.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по методу ФИФО (по стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений).

Учет выручки по операциям продажи ЦБ ведется на счете 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (Субконто «НКД» или «НКД 9%» или «НКД 15%»).

По облигациям с амортизацией долга, когда погашение их номинальной стоимости производится не единовременно при наступлении срока погашения облигации, а частями – в течение срока обращения облигации, в соответствии с графиком погашения, поступающие от Эмитента суммы в счет частичного погашения облигаций с амортизацией долга, Общество учитывает как доход (счет 90.1 «Выручка»). И одновременно производит списание на расходы себестоимость данных облигаций (пропорционально проценту погашения номинала на счет 90.2 «Себестоимость продаж»).

3.17. Проверка на обесценение финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, производится не реже 1 раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (Дебет 91 Кредит 59). Корректировка суммы резерва в сторону его уменьшения (Дебет 59 Кредит 91).

3.18. Собственные денежные средства Общества, перечисленные «Брокерам» на лицевые счета в рамках заключенных Обществом договоров на брокерское обслуживание, учитываются на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в рублях». В бухгалтерской отчетности остатки по таким счетам отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3.19. Сделки РЕПО отражаются как отдельные операции по реализации и приобретению ценных бумаг с использованием счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (Субконто «НКД» или «НКД 9%» или «НКД 15%»).

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска – в первую очередь Общество закрывает позицию, которая была открыта первой (ФИФО).

3.20. В случае реорганизации компании в форме выделения, акции которой находятся на балансе Общества, стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации, учитываются Обществом по нулевой стоимости.

#### *Учет операций с фьючерсными контрактами и опционами*

3.21. Перечисление средств на биржу ФОРТС для участия в торгах отражается проводкой:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет»  
Списание положительной вариационной маржи:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» в корреспонденции со счетом 91 «Вариационная маржа»

Списание отрицательной вариационной маржи:

дебет счета 91 «Вариационная маржа» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Списание биржевого сбора бирже за организацию торгов:

дебет счета 91 «Комиссия биржи» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Списание комиссии брокера:

дебет счета 91 «Комиссия брокера» кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс»

Возврат гарантийного обеспечения:

дебет счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс» и кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами/Биржа Фортс/Блокировано»

Перечисление гарантийного обеспечения:

дебет счета 76 «Расчеты с дебеторами и кредиторами/Биржа Форте/Блокировано» и кредит счета 76 «Расчеты с дебеторами и кредиторами/Биржа Форте»

Переход опционного права происходит на дату получения/уплаты опционной премии, т.е. доход/расход относится к тому отчетному (налоговому) периоду, в котором продавец опциона/покупатель опциона получит/уплатит опционную премию.

#### *Учет форвардных контрактов*

Понятие форвардных сделок закреплено в статье 8 Закона Российской Федерации от 20.02.1992 №2383-1 «О товарных биржах и биржевой торговле», а также в Письме ГКАП России от 30.07.1996 №16-151/АК «О форвардных, фьючерсных и опционных биржевых сделках».

Под форвардным контрактом (форвардом) понимают сделку, по которой в будущем одна сторона обязуется передать другой имущественные права (базисный актив) по цене (форвардная цена) и на условиях, которые определяются сторонами в момент заключения сделки. Базисным активом могут выступать акции, облигации, иностранные валюты, валютные курсы, ставки по кредитам, индексы, а также товары: нефть, металл, зерно, сахар, кофе и др.

дебет счета 57 «Переводы в пути» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с дебеторами и кредиторами/генеральное соглашение»- отражена задолженность банку по покупке валюты по курсу ЦБ РФ

дебет счета 91.2 «Вариационная маржа» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с дебеторами и кредиторами/генеральное соглашение»- отнесено на финансовые результаты отклонение курса покупки от курса ЦБ РФ

дебет счета 76 «Расчеты с дебеторами и кредиторами/генеральное соглашение» в корреспонденции со счетом 91 «Вариационная маржа»-отражена задолженность банка по продаже валюты по договорному курсу

дебет счета 91 «Вариационная маржа» кредит счета 57 «Переводы в пути»- списана с баланса проданная валюта по курсу ЦБ РФ

дебет счета 76 «Расчеты с дебеторами и кредиторами/генеральное соглашение» и кредит счета 76 «Расчеты с дебеторами и кредиторами/генеральное соглашение»- произведен взаиморасчет

дебет счета 76 «Расчеты с дебеторами и кредиторами/гарантийное обеспечение» и кредит счета 51 «Расчетный счет»- перечисление суммы неттинга.

Расчет отклонений курса покупки валюты от курса ЦБ РФ по форвардному контракту производится ежемесячно.

#### *Учет денежных эквивалентов*

Понятие денежных эквивалентов дается в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS)7 «Отчет о движении денежных средств».

В соответствии со стандартом эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые легко могут быть конвертированы в заранее известное количество денежных средств и риск изменения ценностей которых, невысок.

В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовых вложения, такие как банковские депозиты, денежные средства на брокерских счетах.

**«Утверждаю»**

**Генеральный директор  
Орешников Д.С.**

**Приказ № 3112/13-07 от 31.12.13**

#### **Учетная политика в целях налогового учета**

**ООО «ИС-брокер»**

**на 2014 год**

Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Для целей налогообложения используют:

- бухгалтерские первичные учетные документы;
- специальные первичные учетные документы, создаваемые для целей налогообложения (например, счет-фактура);
- справки бухгалтера.

Общество имеет право самостоятельно разрабатывать и утверждать необходимые формы первичных учетных документов для целей налогообложения.

Регистрами налогового учета для расчета налоговой базы являются разработочные таблицы, построенные с использованием программного продукта «Excel», а так же, в случае совпадения данных бухгалтерского и налогового учета, – счета и регистры бухгалтерского учета.

Общество использует следующие способы хранения документов налогового учета: на бумажных носителях и/или в электронном виде, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации.

#### **Учетная политика для целей НДС**

В соответствии со ст.167 НК РФ часть вторая налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется по наиболее ранней из следующих дат:

- а) день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав
- б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав

Организация ведет раздельный учет по операциям, облагаемым и необлагаемым НДС в соответствии со ст.149 п.4 НК РФ. Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного учета следующих операций, освобождаемых от обложения НДС согласно ст. 149 НК РФ:

- 11. Реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и ПИФах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость,
- 12. Операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО,
- 13. Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей,
- 14. операции по уступке (переуступке, приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки.
- 15. Другие операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ.

Налоговый учет ведется на основании счетов-фактур, составляемых в определенном законодательством порядке и регистрируемых в книге покупок и книге продаж.

НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам, предъявленный поставщиками, учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), в случае использования указанных ценностей, работ, услуг, при осуществлении операций по реализации ценных бумаг и др. операций, освобожденных от налогообложения по НДС (ст.170 п.2 НК РФ), либо если расходы не учитываются в целях налогообложения согласно главе 25 (ст. 270 НК РФ).

НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам, предъявленный поставщиками, принимается к вычету, в случае использования указанных ценностей, работ, услуг, при осуществлении деятельности по управлению, подлежащей налогообложению НДС.

В случае использования приобретенных ценностей, работ, услуг, при осуществлении операций как подлежащих налогообложению НДС, так и освобождаемых от налогообложения, суммы налога либо принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг). Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) без учета НДС, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг) с учетом полученного процентного дохода по ценным бумагам, отгруженных за налоговый период. При расчете пропорции сумма округляется до 1/10000.

Раздельный учет обеспечивается путем выделения:

- на счете 90 следующих видов субконто:

брокерская деятельность (деятельность, облагаемая НДС),

деятельность по операциям с ценными бумагами или дилерская деятельность (деятельность, необлагаемая НДС),

- на счете 91.1 следующих видов субконто (деятельность, необлагаемая НДС):

НКД, НКД 15%, НКД 9% (накопленный купонный доход по корпоративным, государственным и муниципальным облигациям, связанный со сделкой продажи ценных бумаг),

Погашение НКД, НКД 15%, НКД 9% (погашение эмитентом облигации купонного дохода),

Доход по ЗПИФ,

Проценты по выданному займу.

Проценты к получению по РЕПО,

Премия по опциону,

Вариационная маржа.

Пропорция рассчитывается в программе «1С: Бухгалтерия» регламентным документом «Распределение НДС» и оформляется соответствующим регистром с использованием программного продукта «Excel». Регистр «Расчета пропорции для распределения НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам за \_\_\_\_\_» см. Приложение № 3.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право первой подписи на счетах-фактурах: генеральный директор.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право второй подписи на счетах-фактурах: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.

### **Учетная политика для налога на прибыль**

К доходам общества как профессионального участника рынка ценных бумаг, кроме доходов, предусмотренных статьями 249 и 250 НК РФ, относятся доходы от осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

К таким доходам, в частности, относятся:

- доходы от предоставления услуг, непосредственно способствующих заключению третьими лицами гражданско-правовых сделок с ценными бумагами
- доходы от предоставления консультационных услуг на рынке ценных бумаг
- доходы от оказания посреднических и иных услуг на рынке ценных бумаг
- доходы в виде сумм восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг, ранее принятых на расходы согласно ст. 300 НК РФ
- прочие доходы, получаемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг от своей деятельности.

Момент получения дохода (осуществления расхода) определяется – **методом начисления.**

Доходы признаются в том налоговом периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Ст. 271 НК РФ.

Полученные доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные, документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), управлением производством. Ст.252 НК РФ.

К расходам Общества как профессионального участника рынка ценных бумаг, кроме расходов, указанных в статьях 254-269 НК РФ (с учетом ограничений, предусмотренных законодательством РФ о рынке ценных бумаг), относятся:

- расходы в виде взносов организаторам торговли и иным организациям, имеющим соответствующую лицензию
- расходы на поддержание и обслуживание торговых мест различного режима
- расходы на осуществления экспертизы, связанной с подлинностью представляемых документов, в том числе бланков (сертификатов) ценных бумаг
- расходы, связанные с раскрытием информации о деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг
- расходы на создание и доначисление резервов под обесценение ценных бумаг по ст. 300 НК РФ
- расходы на участие в собраниях акционеров, проводимых эмитентами ценных бумаг или по их поручению
- другие расходы, непосредственно связанные с деятельностью профессионального участника рынка ценных бумаг.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

К прямым расходам Общества как профессионального участника рынка ценных бумаг относится стоимость приобретения, реализованных ценных бумаг в данном отчетном (налоговом) периоде, рассчитанная с учетом установленного Обществом метода списания ценных бумаг.

К косвенным расходам относятся: материальные затраты, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг; прочие расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается последнее число отчетного (налогового) периода.

Общество как профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющее дилерскую деятельность, не ведет раздельный учет налоговой базы по категориям ценных бумаг.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется следующий метод оценки указанного сырья и материалов:

*метод оценки по стоимости единицы запасов;* ст. 254 НК РФ

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ и услуг, производятся **линейным методом**. Срок полезного использования по основным средствам устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается предприятием самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определяется организацией опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию. Если стоимость основных средств не превышает 40 000 рублей, то для целей налогообложения такое имущество списывается на расходы в момент его отпуска в производство.

В соответствии с п.12 ст.259 НК РФ по приобретенным объектам основных средств бывших в эксплуатации, определяется норма их амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

#### **Учет сделок РЕПО:**

По сделкам РЕПО:

Сделка РЕПО не меняет первоначальную стоимость ценных бумаг и размер накопленного купонного дохода. При продаже по первой части РЕПО ценных бумаг с НКД в налоговом учете фиксируется их стоимость. В дальнейшем сумму купонного дохода, накопленную между первой и второй частями РЕПО (т.е. когда бумаги фактически принадлежат покупателю по первой части РЕПО), продавец по первой части РЕПО продолжает отражать в налоговом учете. В конце каждого отчетного периода в налоговом учете показывается сумма дохода по купону, приходящаяся на этот отчетный период. Покупатель же по первой части РЕПО за время нахождения ценной бумаги у него НКД на доходы не относит.

Согласно п.2 ст.282 НК РФ суммы, полученные покупателем по первой части РЕПО от эмитентов ценных бумаг, являются доходом только для продавца по первой части РЕПО. Покупатель же по первой части РЕПО такие поступления у себя в налоговом учете не отражает. На их величину уменьшается сумма, подлежащая выплате по второй части РЕПО. Также покупатель по первой части РЕПО может заранее перечислить сумму, полученную от эмитента, на счет продавца по первой части РЕПО. Любой из этих вариантов прописывается в договоре. Таким образом, покупателям по первой части РЕПО не нужно платить налог на прибыль со средств, полученных от эмитентов ценных бумаг.

Для продавца по первой части РЕПО разница между ценой приобретения по второй части РЕПО и ценой реализации по первой части РЕПО признается:

в случае, если такая разница положительна, - расходами по выплате процентов по привлеченным средствам, которые включаются в состав расходов с учетом положений, предусмотренных ст.265, 269 и 272 НК;  
в случае, если такая разница отрицательна, - доходами в виде процентов по займу, предоставленному ценными бумагами, которые включаются в состав доходов в соответствии со ст.250 и 271 НК.

Для покупателя по первой части РЕПО разница между ценой реализации по второй части РЕПО и ценой приобретения по первой части РЕПО признается:

в случае, если такая разница положительна, - доходами в виде процентов по размещенным средствам, которые включаются в состав доходов в соответствии со статьей 250 и 271 НК;

в случае, если такая разница отрицательна, - расходами в виде процентов по займу, полученному ценными бумагами, которые включаются в состав расходов в порядке, предусмотренном статьями 265, 269 и 272 НК.

Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска – в первую очередь закрывают позицию, которая была открыта первой (ФИФО).

Выручка от реализации ценных бумаг от открытия короткой позиции фиксируется до даты закрытия короткой позиции. В дату закрытия короткой позиции выручка от реализации бумаг включается в расчет налоговой базы. Расход по операции, связанной с закрытием короткой позиции, признается на дату закрытия короткой позиции вместе с признанием доходов по открытию этой позиции. В случае если короткая позиция закрывается за счет ценных бумаг, приобретенных по первой части другой сделки обратного РЕПО, то при ее закрытии происходит открытие новой короткой позиции. Расходы по закрываемой позиции в этом случае определяются исходя из рыночной стоимости ценных бумаг и накопленного купонного дохода на дату закрытия. При этом в расход не включаются суммы НКД, ранее учтенные при формировании налоговой базы. Доходы по новой короткой позиции определяются исходя из рыночной стоимости ценных бумаг и НКД на дату открытия. Доходы по операции, связанной с открытием короткой позиции, признаются на дату закрытия новой короткой позиции вместе с признанием расходов по закрытию новой короткой позиции.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком, являются внереализационными расходами. Процентные расходы по долговым обязательствам включаются в состав внереализационных расходов вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа. Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной: *ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях; и равной произведению ставки рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.*

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход/расход признается полученным/осуществленным и включается в состав соответствующих доходов/расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход/расход признается полученным/осуществленным и включается в состав соответствующих доходов/расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, получением и размещением заемных обязательств, относятся к внереализационным расходам в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, **для целей налогообложения прибыли** признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то Общество самостоятельно выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы Обществом для целей налогообложения (по приоритетности применения): 1. ММВБ, 2. РТС.

*Датой совершения сделки считается:* в случае совершения сделки через организатора торговли – дата проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена; в случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг – дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, т.е. дата подписания договора. При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки принимается интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организатора торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 3 месяцев.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается **для целей налогообложения**, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен. Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

При определении расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, применяется Порядок, утвержденный Приказом ФСФР от 09.11.2010 г. №10-66/пз-н. Расчетная цена, согласно данному Порядку, может быть определена как цена ценной бумаги, рассчитанная организацией по правилам, предусмотренным пунктами 5-19 настоящего Порядка. Для определения расчетной стоимости процентного векселя Общество принимает размер ставки дисконтирования равной процентной ставке рефинансирования (учетной ставке), установленной ЦБ РФ, действующей на дату заключения договора покупки/продажи процентного векселя. В случае невозможности определения (оценки) каких-либо данных самостоятельно - с привлечением оценщика.

При погашении долговой ценной бумаги в срок расчетная цена не определяется.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится следующими методами: при реализации или ином выбытии векселей, паев, депозитных сертификатов - «по стоимости единицы»; при реализации или ином выбытии акций, облигаций - **по методу ФИФО**.

В случае реорганизации компании в форме выделения, акции которой находятся на балансе Общества, стоимость этих акций признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации. Акции дополнительного выпуска, полученные в ходе реорганизации, учитываются Обществом по нулевой стоимости

Под финансовыми инструментами срочных сделок понимаются фьючерсные, опционные, форвардные контракты, своп-контракты. Под базисным активом финансовых инструментов срочных сделок понимается предмет срочной сделки (в том числе иностранная валюта, ценные бумаги и иное имущество и имущественные права, процентные ставки, кредитные ресурсы, индексы цен или процентных ставок, другие финансовые инструменты срочных сделок). Налогообложение этих операций предусмотрено ст.301-305 НК РФ.

Критерии отнесения срочных сделок к категории операций с финансовыми инструментами срочных сделок:

- сделка совершается в срочной секции FORTS, РТС СТАНДАРТ, Биржа «Санкт-Петербург» и др.  
или

- сделка, которая изначально не предполагает поставку базисного актива.

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на обращающиеся и не обращающиеся на ОРЦБ. Налоговый учет ведется раздельно по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Доходом по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на ОРЦБ признается вариационная маржа, иные суммы, причитающиеся к получению в течение отчетного (налогового) периода. Расходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на ОРЦБ признается вариационная маржа, иные расходы, связанные с осуществлением операций с финансовыми инструментами срочных сделок (комиссии и вознаграждения биржи).

Доходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, полученными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) суммы денежных средств, причитающиеся к получению в отчетном (налоговом) периоде одним из участников операции с финансовым инструментом срочной сделки при ее исполнении (окончании) либо исчисленные за отчетный период, рассчитываемые в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя, характеризующего базисный актив, за период с даты совершения операции с финансовым инструментом срочных сделок до даты окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок либо за отчетный период;

2) иные суммы, причитающиеся к получению в течение налогового (отчетного) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, в том числе в порядке расчетов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, предусматривающим поставку базисного актива.

Расходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, понесенными в налоговом (отчетном) периоде, признаются:

1) суммы денежных средств, подлежащие уплате в отчетном (налоговом) периоде одним из участников операции с финансовым инструментом срочной сделки при ее исполнении (окончании) либо исчисленные за отчетный период, рассчитываемые в зависимости от изменения цены или иного количественного показателя, характеризующего базисный актив, за период с даты совершения операции с финансовым инструментом срочных сделок до даты окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок либо за отчетный период;

2) иные суммы, подлежащие уплате в течение налогового (отчетного) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, а также стоимость базисного актива, передаваемого по сделкам, предусматривающим поставку базисного актива;

3) иные расходы, связанные с осуществлением операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

Расчетная стоимость финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, определяется Обществом на основании Приказа ФСФР от 09.11.2010 г. №10-67/пз-н. Расчетная стоимость необрабатываемого финансового инструмента срочных сделок определяется исходя из: расчетной цены, определенной в соответствии с пунктами 4.1-4.13 Порядка, утвержденного данным Приказом. В случае невозможности определения - с привлечением оценщика.

По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок Общество не ведет раздельный учет по операциям заключенным с целью хеджирования, т.е. с целью компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного показателя хеджирования, и спекулятивным операциям.

Моментом признания расходов на покупку опциона (опционной премии) считать дату получения такого права. Переход опционного права происходит на дату уплаты опционной премии. В аналогичном порядке определяется момент признания доходов (опционной премии) от продажи опциона.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере 6% от суммы расходов на оплату труда.

Общество устанавливает, что отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

Общество ежеквартально исчисляет налог на прибыль по итогам каждого отчетного периода.

Общество утвердило «Регистр учета \_\_\_\_\_доходов» и «Регистр учета \_\_\_\_\_расходов» согласно приложению № 4. Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

#### **Учетная политика для НДСЛ.**

Общество утвердило образец регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2013 г. согласно приложению № 5.

#### **Порядок формирования резерва на оплату отпусков**

В соответствии со статьей 324.1 Налогового кодекса, а также в соответствии с принципом экономической обоснованности расходов в виде отчислений в указанный резерв (письмо Минфина от 26.10.2007 г. № 03-03-06/2/193) Общество вправе самостоятельно определять порядок формирования резерва на оплату отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется Обществом на последний день каждого квартала.

Сумма, направляемая в текущем квартале на формирование резерва, определяется как сумма фактических расходов Общества на оплату труда в этом квартале и процента отчислений.

Дебет 96 Кредит 70, Дебет 96 Кредит 69.