

<i>предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент</i>	ИНН: 7801072391 ОГРН: 1027810221317
<i>Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента</i>	Поручительство
<i>Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента</i>	Предельная сумма обеспечения – сумма в размере номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей не более 2 000 000 000 (Двух миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по 2 000 000 (Двум миллионам) Облигаций
<i>Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением</i>	В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, Поручитель обязуется в соответствии с условиями, установленными Эмиссионными документами, отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям в полном объеме, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю требования, соответствующие условиям, установленным Эмиссионными документами
<i>Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)</i>	<a href="http://www.okmarket.ru">www.okmarket.ru</a>
<i>Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</i>	Иные сведения указаны в Приложении 1 к Ежеквартальному отчету

Государственная регистрация дополнительного выпуска ценных бумаг по отношению к указанному выпуску не осуществлялась.

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

<i>Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество лица, предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент</i>	Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА" Место нахождения: Российская Федерация, 195213, город Санкт-Петербург, Заневский проспект, дом 65, корпус 1, литер А Телефона/ факс: +7 (812) 449-54-70 ИНН: 7801072391 ОГРН: 1027810221317
---	---

<p>Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации (идентификационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) присвоения в случае если выпуск (выпуски) облигаций с обеспечением не подлежал (не подлежали) государственной регистрации)</p>	<p>4-02-36415-R от 18.10.2012</p>
<p>Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента</p>	<p>Поручительство</p>
<p>Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента</p>	<p>Предельная сумма обеспечения – сумма в размере номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей не более 3 000 000 000 (Трех миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по 3 000 000 (Трем миллионам) Облигаций</p>
<p>Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением</p>	<p>В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, Поручитель обязуется в соответствии с условиями, установленными Эмиссионными документами, отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям в полном объеме, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю требования, соответствующие условиям, установленным Эмиссионными документами</p>
<p>Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)</p>	<p><a href="http://www.okmarket.ru">www.okmarket.ru</a></p>
<p>Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</p>	<p>Иные сведения указаны в Приложении 1 к Ежеквартальному отчету</p>
<p>Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество лица, предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент</p>	<p>Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"  Место нахождения: Российская Федерация, 195213, город Санкт-Петербург, Заневский проспект, дом 65, корпус 1, литер А  Телефона/ факс: +7 (812) 449-54-70  ИНН: 7801072391  ОГРН: 1027810221317</p>

<p>Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации (идентификационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) присвоения в случае если выпуск (выпуски) облигаций с обеспечением не подлежал (не подлежали) государственной регистрации)</p>	<p>4-03-36415-R от 18.10.2012</p>
<p>Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента</p>	<p>Поручительство</p>
<p>Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента</p>	<p>Предельная сумма обеспечения – сумма в размере номинальной стоимости выпуска Облигаций, составляющей не более 3 000 000 000 (Трех миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по 3 000 000 (Трем миллионам) Облигаций</p>
<p>Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением</p>	<p>В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям, Поручитель обязуется в соответствии с условиями, установленными Эмиссионными документами, отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Облигациям в полном объеме, если владельцами Облигаций будут предъявлены к Поручителю требования, соответствующие условиям, установленным Эмиссионными документами</p>
<p>Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)</p>	<p><a href="http://www.okmarket.ru">www.okmarket.ru</a></p>
<p>Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</p>	<p>Иные сведения указаны в Приложении 1 к Ежеквартальному отчету</p>

<p>Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество лица, предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент</p>	<p>Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"  Место нахождения: Российская Федерация, 195213, город Санкт-Петербург, Заневский проспект, дом 65, корпус 1, литер А  Телефона/ факс: +7 (812) 449-54-70  ИНН: 7801072391  ОГРН: 1027810221317</p>
---	--

<p>Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации (идентификационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) присвоения в случае если выпуск (выпуски) облигаций с обеспечением не подлежал (не подлежали) государственной регистрации)</p>	<p>4B02-01-36415-R от 13.08.2013</p>
<p>Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента</p>	<p>Поручительство</p>
<p>Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента</p>	<p>Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям выпуска равен сумме общей номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.</p>
<p>Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением</p>	<p>Поручительство является безусловным и безотзывным обязательством Поручителя перед каждым физическим или юридическим лицом, владеющим Биржевыми облигациями на праве собственности на соответствующий момент времени (действующим самостоятельно или через уполномоченное лицо), отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по выплате в полном объеме всех сумм, подлежащих уплате Эмитентом в отношении каждой из Биржевых облигаций такому владельцу Биржевых облигаций, по мере наступления срока выплаты таковых, в случае если Эмитент по любой причине не уплачивает и/или ненадлежащим образом уплачивает любую из указанных сумму, которую он должен уплатить в соответствии с Эмиссионными документами (здесь и далее по тексту под Эмиссионными документами понимаются Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг) какому-либо владельцу Биржевых облигаций в срок и порядке, предусмотренные условиями Эмиссионными документами.</p>
<p>Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)</p>	<p><a href="http://www.okmarket.ru">www.okmarket.ru</a></p>
<p>Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом</p>	<p>Иные сведения указаны в Приложении 1 к Ежеквартальному отчету</p>

по собственному усмотрению	
----------------------------	--

<p>Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество лица, предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент</p>	<p>Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"  Место нахождения: Российская Федерация, 195213, город Санкт-Петербург, Заневский проспект, дом 65, корпус 1, литер А  Телефона/ факс: +7 (812) 449-54-70  ИНН: 7801072391  ОГРН: 1027810221317</p>
<p>Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации (идентификационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) присвоения в случае если выпуск (выпуски) облигаций с обеспечением не подлежал (не подлежали) государственной регистрации)</p>	<p>4B02-02-36415-R от 13.08.2013</p>
<p>Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента</p>	<p>Поручительство</p>
<p>Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента</p>	<p>Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям выпуска равен сумме общей номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.</p>
<p>Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением</p>	<p>Поручительство является безусловным и безотзывным обязательством Поручителя перед каждым физическим или юридическим лицом, владеющим Биржевыми облигациями на праве собственности на соответствующий момент времени (действующим самостоятельно или через уполномоченное лицо), отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по выплате в полном объеме всех сумм, подлежащих уплате Эмитентом в отношении каждой из Биржевых облигаций такому владельцу Биржевых облигаций, по мере наступления срока выплаты таковых, в случае если Эмитент по любой причине не уплачивает и/или ненадлежащим образом уплачивает</p>

	любую из указанных сумму, которую он должен уплатить в соответствии с Эмиссионными документами (здесь и далее по тексту под Эмиссионными документами понимаются Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг) какому-либо владельцу Биржевых облигаций в срок и порядке, предусмотренные условиями Эмиссионными документами.
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)	<a href="http://www.okmarket.ru">www.okmarket.ru</a>
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Иные сведения указаны в Приложении 1 к Ежеквартальному отчету

Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество лица, предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА" Место нахождения: Российская Федерация, 195213, город Санкт-Петербург, Заневский проспект, дом 65, корпус 1, литер А Телефона/ факс: +7 (812) 449-54-70 ИНН: 7801072391 ОГРН: 1027810221317
Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации (идентификационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) присвоения в случае если выпуск (выпуски) облигаций с обеспечением не подлежал (не подлежали) государственной регистрации)	4B02-03-36415-R от 13.08.2013
Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента	Поручительство
Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента	Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям выпуска равен сумме общей номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.

<p><i>Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением</i></p>	<p>Поручительство является безусловным и безотзывным обязательством Поручителя перед каждым физическим или юридическим лицом, владеющим Биржевыми облигациями на праве собственности на соответствующий момент времени (действующим самостоятельно или через уполномоченное лицо), отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по выплате в полном объеме всех сумм, подлежащих уплате Эмитентом в отношении каждой из Биржевых облигаций такому владельцу Биржевых облигаций, по мере наступления срока выплаты таковых, в случае если Эмитент по любой причине не уплачивает и/или ненадлежащим образом уплачивает любую из указанных сумму, которую он должен уплатить в соответствии с Эмиссионными документами (здесь и далее по тексту под Эмиссионными документами понимаются Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг) какому-либо владельцу Биржевых облигаций в срок и порядке, предусмотренные условиями Эмиссионными документами.</p>
<p><i>Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)</i></p>	<p><a href="http://www.okmarket.ru">www.okmarket.ru</a></p>
<p><i>Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</i></p>	<p>Иные сведения указаны в Приложении 1 к Ежеквартальному отчету</p>

<p><i>Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество лица, предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент</i></p>	<p>Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"  Место нахождения: Российская Федерация, 195213, город Санкт-Петербург, Заневский проспект, дом 65, корпус 1, литер А  Телефона/ факс: +7 (812) 449-54-70  ИНН: 7801072391  ОГРН: 1027810221317</p>
<p><i>Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации (идентификационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) присвоения в случае если выпуск (выпуски) облигаций с обеспечением не подлежал (не подлежали) государственной</i></p>	<p>4B02-04-36415-R от 13.08.2013</p>

<i>регистрации)</i>	
<i>Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента</i>	Поручительство
<i>Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента</i>	Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям выпуска равен сумме общей номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.
<i>Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением</i>	Поручительство является безусловным и безотзывным обязательством Поручителя перед каждым физическим или юридическим лицом, владеющим Биржевыми облигациями на праве собственности на соответствующий момент времени (действующим самостоятельно или через уполномоченное лицо), отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по выплате в полном объеме всех сумм, подлежащих уплате Эмитентом в отношении каждой из Биржевых облигаций такому владельцу Биржевых облигаций, по мере наступления срока выплаты таковых, в случае если Эмитент по любой причине не уплачивает и/или ненадлежащим образом уплачивает любую из указанных сумму, которую он должен уплатить в соответствии с Эмиссионными документами (здесь и далее по тексту под Эмиссионными документами понимаются Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг) какому-либо владельцу Биржевых облигаций в срок и порядке, предусмотренные условиями Эмиссионными документами.
<i>Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)</i>	<a href="http://www.okmarket.ru">www.okmarket.ru</a>
<i>Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</i>	Иные сведения указаны в Приложении 1 к Ежеквартальному отчету

<p>Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество лица, предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент</p>	<p>Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"  Место нахождения: Российская Федерация, 195213, город Санкт-Петербург, Заневский проспект, дом 65, корпус 1, литер А  Телефона/ факс: +7 (812) 449-54-70  ИНН: 7801072391  ОГРН: 1027810221317</p>
<p>Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации (идентификационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) присвоения в случае если выпуск (выпуски) облигаций с обеспечением не подлежал (не подлежали) государственной регистрации)</p>	<p>4B02-05-36415-R от 13.08.2013</p>
<p>Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента</p>	<p>Поручительство</p>
<p>Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента</p>	<p>Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям выпуска равен сумме общей номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.</p>
<p>Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением</p>	<p>Поручительство является безусловным и безотзывным обязательством Поручителя перед каждым физическим или юридическим лицом, владеющим Биржевыми облигациями на праве собственности на соответствующий момент времени (действующим самостоятельно или через уполномоченное лицо), отвечать за неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по выплате в полном объеме всех сумм, подлежащих уплате Эмитентом в отношении каждой из Биржевых облигаций такому владельцу Биржевых облигаций, по мере наступления срока выплаты таковых, в случае если Эмитент по любой причине не уплачивает и/или ненадлежащим образом уплачивает любую из указанных сумму, которую он должен уплатить в соответствии с Эмиссионными документами (здесь и далее по тексту под Эмиссионными документами понимаются Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг) какому-либо</p>

	владельцу Биржевых облигаций в срок и порядке, предусмотренные условиями Эмиссионными документами.
Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)	<a href="http://www.okmarket.ru">www.okmarket.ru</a>
Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Иные сведения указаны в Приложении 1 к Ежеквартальному отчету

Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование), место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо) или фамилия, имя, отчество лица, предоставившего обеспечение по размещенным облигациям эмитента с обеспечением, либо указание на то, что таким лицом является эмитент	Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА" Место нахождения: Российская Федерация, 195213, город Санкт-Петербург, Заневский проспект, дом 65, корпус 1, литер А Телефона/ факс: +7 (812) 449-54-70 ИНН: 7801072391 ОГРН: 1027810221317
Государственный регистрационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) государственной регистрации (идентификационный номер выпуска (выпусков) облигаций с обеспечением и дата его (их) присвоения в случае если выпуск (выпуски) облигаций с обеспечением не подлежал (не подлежали) государственной регистрации)	4B02-06-36415-R от 13.08.2013
Вид предоставленного обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, государственная или муниципальная гарантия) по облигациям эмитента	Поручительство
Размер (сумма) предоставленного обеспечения по облигациям эмитента	Предельный размер предоставленного обеспечения по Биржевым облигациям выпуска равен сумме общей номинальной стоимости Биржевых облигаций выпуска, составляющей 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупного купонного дохода по Биржевым облигациям.
Обязательства из облигаций эмитента, исполнение которых обеспечивается предоставленным обеспечением	Поручительство является безусловным и безотзывным обязательством Поручителя перед каждым физическим или юридическим лицом, владеющим Биржевыми облигациями на праве собственности на соответствующий момент времени (действующим самостоятельно или через уполномоченное лицо), отвечать за

	<p>неисполнение/ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по выплате в полном объеме всех сумм, подлежащих уплате Эмитентом в отношении каждой из Биржевых облигаций такому владельцу Биржевых облигаций, по мере наступления срока выплаты таковых, в случае если Эмитент по любой причине не уплачивает и/или ненадлежащим образом уплачивает любую из указанных сумму, которую он должен уплатить в соответствии с Эмиссионными документами (здесь и далее по тексту под Эмиссионными документами понимаются Решение о выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг) какому-либо владельцу Биржевых облигаций в срок и порядке, предусмотренные условиями Эмиссионными документами.</p>
<p>Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента (при ее наличии)</p>	<p><a href="http://www.okmarket.ru">www.okmarket.ru</a></p>
<p>Иные сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям эмитента, а также о предоставленном им обеспечении, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</p>	<p>Иные сведения указаны в Приложении 1 к Ежеквартальному отчету</p>

#### **8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием**

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием.

#### **8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента**

Эмитент не является акционерным обществом, в связи с чем осуществление реестра владельцев именных ценных бумаг Эмитента не ведется.

В обращении находятся документарные облигации Эмитента с обязательным централизованным хранением.

*Сведения о депозитарии*

**Полное фирменное наименование:** Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий".

**Сокращенное фирменное наименование:** НКО ЗАО "НРД".

**Место нахождения:** Российская Федерация, 105066, город Москва, ул. Спартаковская, д. 12

**ИНН:** 7702165310.

**ОГРН:** 1027739132563.

**Данные о лицензии на осуществление деятельности депозитария на рынке ценных бумаг**

**Номер лицензии:** 177-12042-000100.

**Дата выдачи:** 19.02.2009.

**Дата окончания действия:** бессрочная.

**Наименование органа, выдавшего лицензию:** ФСФР России.

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

**Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату окончания последнего отчетного квартала, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам ценных бумаг эмитента**

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) №51-ФЗ от 30.11.1994, с последующими изменениями и дополнениями;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) №146-ФЗ от 31.07.1998, с последующими изменениями и дополнениями;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) №117-ФЗ от 05.08.2000, с последующими изменениями и дополнениями;
- Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.2009 №17);
- Федеральный закон №39-ФЗ от 22.04.1996 "О рынке ценных бумаг", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №46-ФЗ от 05.03.1999 "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №160-ФЗ от 09.07.1999 "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №39-ФЗ от 25.02.1999 "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений", с последующими изменениями и дополнениями;

- Федеральный закон №115-ФЗ от 07.08.2001 "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №115-ФЗ от 25.07.2002 "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №127-ФЗ от 26.10.2002 "О несостоятельности (банкротстве)", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №173-ФЗ от 10.12.2003 "О валютном регулировании и валютном контроле", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №86-ФЗ от 10.07.2002 "О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)", с последующими изменениями и дополнениями;
- Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

### **8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента**

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам Эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации, а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

#### **НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ**

<b>Вид дохода</b>	<b>Юридические лица</b>		<b>Физические лица****</b>	
	<b>Резиденты</b>	<b>Нерезиденты</b>	<b>Резиденты</b>	<b>Нерезиденты *****</b>
Доход от реализации ценных бумаг	20% (из которых: фед. бюджет – 2%; бюджет субъекта – 18%) 0%*	20%***	13%	30%
Доход в виде дивидендов	9% 0%**	15%	9%	15%

\* Налоговая ставка 0 процентов применяется к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций (долей участия в уставном капитале российских организаций), при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций)

они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет, а также:

1) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями;

2) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями являются акциями высокотехнологического (инновационного) сектора экономики;

3) если акции российских организаций на дату их приобретения налогоплательщиком относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на дату их реализации указанным налогоплательщиком или иного выбытия (в том числе погашения) у указанного налогоплательщика относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и являющимся акциями высокотехнологического (инновационного) сектора экономики.

\*\* Либо 0 % - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

\*\*\* Доходы от реализации акций российских организаций, иностранной организацией, не имеющей представительства на территории Российской Федерации, не подлежат обложению у источника в Российской Федерации, кроме реализации акций компаний, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций, за исключением акций, признаваемых обращающимися на организованном рынке ценных бумаг в соответствии с пунктом 3 статьи 280 НК РФ. При этом доходы от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах, не признаются доходами от источников в Российской Федерации.

\*\*\*\* Доходы, получаемые от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций, указанных в пункте 2 статьи 284.2 НК РФ не подлежат налогообложению, при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций (долей участия) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет.

\*\*\*\*\* В случае, если налогоплательщик является резидентом государства, с

которым Российская Федерация заключила действующее в течение данного налогового периода (его части) Соглашение (Договор) об избежании двойного налогообложения, данный налогоплательщик, в зависимости от положений конкретного Соглашения, может быть освобожден от уплаты налога на территории Российской Федерации, а также ему может быть предоставлено право на проведение зачета, получение налоговых вычетов или иных привилегий в счет уплаты налога за пределами территории Российской Федерации.

#### ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога – налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

- дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;
- доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг, налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

Рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из их рыночной цены с учетом предельной границы ее колебаний.

Рыночная стоимость ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из расчетной цены ценных бумаг с учетом предельной границы ее колебаний.

Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также порядок определения предельной границы колебаний рыночной цены устанавливаются федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами

учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

- с ценными бумагами (финансовыми инструментами срочных сделок), обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
- с ценными бумагами (финансовыми инструментами срочных сделок), не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся, помимо прочих, ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, в том числе на фондовой бирже. Указанные ценные бумаги относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, если по ним рассчитывается рыночная котировка ценной бумаги. Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается:

- 1) средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, на фондовой бирже;
- 2) цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам на иностранной фондовой бирже.

При отсутствии информации о средневзвешенной цене ценной бумаги у российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу (цене закрытия по ценной бумаге, рассчитываемой иностранной фондовой биржей), на дату ее реализации рыночной котировкой признается средневзвешенная цена (цена закрытия), сложившаяся на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

Ценные бумаги для целей налогообложения НДФЛ также признаются реализованными (приобретенными) в случае прекращения обязательств налогоплательщика передать (принять) соответствующие ценные бумаги зачетом встречных однородных требований, в том числе при осуществлении клиринга в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Однородными признаются требования по передаче имеющих одинаковый объем прав ценных бумаг одного Эмитента, одного вида, одной категории (типа).

При этом зачет встречных однородных требований должен в соответствии с законодательством Российской Федерации подтверждаться документами о прекращении обязательств по передаче (принятию) ценных бумаг, в том числе отчетами клиринговой организации, лиц, осуществляющих брокерскую деятельность, или управляющих, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации оказывают налогоплательщику клиринговые, брокерские

услуги или осуществляют доверительное управление в интересах налогоплательщика.

Доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от реализации (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде.

Доходы в виде процента (купона, дисконта), полученные в налоговом периоде по ценным бумагам, включаются в доходы по операциям с ценными бумагами, если иное не предусмотрено статьей 214.1 НК РФ.

Доходы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу выгодоприобретателя - физического лица, включаются в доходы выгодоприобретателя по соответствующим операциям с ценными бумагами.

Расходами по операциям с ценными бумагами признаются документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг. К указанным расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые Эмитенту ценных бумаг в оплату размещаемых ценных бумаг, а также суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг;
- оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;
- биржевой сбор (комиссия);
- оплата услуг лиц, осуществляющих ведение реестра;
- налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им ценных бумаг в порядке наследования;
- налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им в порядке дарения акций в соответствии с пунктом 18.1 статьи 217 НК РФ;
- суммы процентов, уплаченные налогоплательщиком по кредитам и займам, полученным для совершения сделок с ценными бумагами (включая проценты по кредитам и займам для совершения маржинальных сделок), в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей на дату выплаты процентов ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - для кредитов и займов, выраженных в рублях, и исходя из 9 процентов - для кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте;
- другие расходы, непосредственно связанные с операциями с ценными

бумагами.

Финансовый результат по операциям с ценными бумагами определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов, указанных выше.

При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке, либо на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Финансовый результат определяется по каждой операции и по каждой совокупности операций с ценными бумагами. Финансовый результат определяется по окончании налогового периода, если иное не установлено статьей 214.1 НК РФ.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, уменьшает финансовый результат, полученный в налоговом периоде по совокупности соответствующих операций. При этом по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, сумма отрицательного финансового результата, уменьшающая финансовый результат по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может уменьшать финансовый результат, полученный в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат по каждой совокупности вышеуказанных операций с ценными бумагами, признается убытком. Учет убытков по операциям с ценными бумагами осуществляется в порядке, установленном статьями 214.1 и 220.1 НК РФ.

При реализации ценных бумаг расходы в виде стоимости приобретения ценных бумаг признаются по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В случае, если организацией-Эмитентом был осуществлен обмен (конвертация) акций, при реализации акций, полученных налогоплательщиком в результате обмена (конвертации), в качестве документально подтвержденных расходов налогоплательщика признаются расходы по приобретению акций, которыми владел налогоплательщик до их обмена (конвертации).

При реализации акций, полученных налогоплательщиком при реорганизации организаций, расходами на их приобретение признается стоимость, определяемая в соответствии с пунктами 4 - 6 статьи 277 НК РФ, при условии документального

подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение акций реорганизуемых организаций.

Если налогоплательщиком были приобретены в собственность (в том числе получены на безвозмездной основе или с частичной оплатой, а также в порядке дарения или наследования) ценные бумаги, при налогообложении доходов по операциям купли-продажи (погашения) ценных бумаг в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение (получение) этих ценных бумаг учитываются суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) данных ценных бумаг, и сумма налога, уплаченного налогоплательщиком.

Если при получении налогоплательщиком ценных бумаг в порядке дарения или наследования налог в соответствии с пунктами 18 и 18.1 статьи 217 НК РФ не взимается, при налогообложении доходов по операциям купли-продажи (погашения) ценных бумаг, полученных налогоплательщиком в порядке дарения или наследования, учитываются также документально подтвержденные расходы дарителя (наследодателя) на приобретение этих ценных бумаг.

Суммы, уплаченные налогоплательщиком за приобретение ценных бумаг, в отношении которых предусмотрено частичное погашение номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, признаются расходами при таком частичном погашении пропорционально доле доходов, полученных от частичного погашения, в общей сумме, подлежащей погашению.

Налоговой базой по операциям с ценными бумагами признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период.

Налоговая база по каждой совокупности операций (операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, и операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке), определяется отдельно.

Налогоплательщики, получившие убытки в предыдущих налоговых периодах по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, вправе уменьшить налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в текущем налоговом периоде на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущие периоды).

При этом определение налоговой базы текущего налогового периода производится с учетом особенностей, предусмотренных статьями 214.1 и 220.1 НК РФ.

Суммы убытка, полученные по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, перенесенные на будущие периоды, уменьшают налоговую базу соответствующих налоговых периодов по таким операциям.

Не допускается перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных

бумаг.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученных в предыдущих налоговых периодах убытков. При этом убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен полностью или частично на следующий год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие периоды производится в той очередности, в которой они понесены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Учет убытков в соответствии со статьей 220.1 НК РФ осуществляется налогоплательщиком при представлении налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода.

Суммы, уплаченные по договору доверительного управления доверительному управляющему в виде вознаграждения и компенсации произведенных им расходов по осуществленным операциям с ценными бумагами, учитываются как расходы, уменьшающие доходы от соответствующих операций. При этом, если учредитель доверительного управления не является выгодоприобретателем по договору доверительного управления, такие расходы принимаются при исчислении финансового результата только у выгодоприобретателя.

Если договор доверительного управления предусматривает несколько выгодоприобретателей, распределение между ними доходов по операциям с ценными бумагами, осуществляемых доверительным управляющим в пользу выгодоприобретателя, осуществляется исходя из условий договора доверительного управления.

В случае если при осуществлении доверительного управления совершаются операции с ценными бумагами, обращающимися и (или) не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, а также если в процессе доверительного управления возникают иные виды доходов (в том числе доходы в виде дивидендов, процентов), налоговая база определяется отдельно по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по каждому виду дохода. При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, или на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Отрицательный финансовый результат по отдельным операциям с ценными

бумагами, осуществляемым доверительным управляющим в налоговом периоде, уменьшает финансовый результат по совокупности соответствующих операций. При этом финансовый результат определяется отдельно по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доверительный управляющий признается налоговым агентом по отношению к лицу, в интересах которого осуществляется доверительное управление в соответствии с договором доверительного управления.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется по окончании налогового периода.

Налоговый агент (доверительный управляющий, брокер, лицо, осуществляющее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК РФ) определяет налоговую базу налогоплательщика по всем видам доходов от операций, осуществляемых налоговым агентом в пользу налогоплательщика за вычетом соответствующих расходов. При этом налоговый агент определяет налоговую базу налогоплательщика по всем видам доходов от операций, осуществленных налоговым агентом в интересах налогоплательщика в соответствии с указанными договорами, за вычетом соответствующих расходов.

Налоговый агент не учитывает при определении налоговой базы налогоплательщика доходы, полученные от операций, совершенных не на основании указанных договоров. Доверительный управляющий, брокер, лицо, осуществляющее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК РФ, признается налоговым агентом по суммам налога, недоудержанным Эмитентом ценных бумаг, в том числе в случае совершения в пользу налогоплательщика операций, налоговая база по которым определяется в соответствии со статьями 214.3 и 214.4 НК РФ.

Исчисление, удержание и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода, а также до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора доверительного управления.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата налоговым агентом наличных денежных средств налогоплательщику или третьему лицу по требованию налогоплательщика, а также перечисление денежных средств на банковский счет налогоплательщика или на счет третьего лица по требованию налогоплательщика.

Выплатой дохода в натуральной форме в целях настоящего пункта признается передача налоговым агентом налогоплательщику ценных бумаг со счета депо (лицевого счета) налогового агента или счета депо (лицевого счета) налогоплательщика, по которым налоговый агент наделен правом распоряжения. Выплатой дохода в натуральной форме не признается передача налоговым

агентом ценных бумаг по требованию налогоплательщика, связанная с исполнением последним сделок с ценными бумагами, при условии, если денежные средства по соответствующим сделкам в полном объеме поступили на счет (в том числе банковский счет) налогоплательщика, открытый у данного налогового агента.

При выплате налоговым агентом денежных средств (дохода в натуральной форме) до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора доверительного управления налог исчисляется с налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 214.1 НК РФ.

Для определения налоговой базы налоговый агент производит расчет финансового результата для налогоплательщика, которому выплачиваются денежные средства или доход в натуральной форме, на дату выплаты дохода. При этом, если сумма выплачиваемых налогоплательщику денежных средств не превышает рассчитанную для него сумму в размере финансового результата по операциям, по которым доверительный управляющий (брокер, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК РФ) выступает налоговым агентом, налог уплачивается с суммы выплаты.

При выплате дохода в натуральной форме сумма выплаты определяется в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение передаваемых налогоплательщику ценных бумаг.

Если сумма выплачиваемых налогоплательщику денежных средств превышает рассчитанную для него сумму финансового результата по операциям, по которым доверительный управляющий (брокер, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК РФ) выступает налоговым агентом, налог уплачивается со всей суммы, соответствующей рассчитанной для данного налогоплательщика сумме финансового результата по операциям, по которым доверительный управляющий (брокер, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК РФ) выступает налоговым агентом.

При выплате налогоплательщику налоговым агентом денежных средств (дохода в натуральной форме) более одного раза в течение налогового периода исчисление суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

При наличии у налогоплательщика разных видов доходов (в том числе доходов, облагаемых налогом по разным ставкам) по операциям, осуществляемым налоговым агентом в пользу налогоплательщика, очередность их выплаты налогоплательщику в случае выплаты денежных средств (дохода в натуральной форме) до истечения налогового периода (до истечения срока действия договора доверительного управления) устанавливается по соглашению налогоплательщика и налогового агента.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога (полностью или частично) налоговый агент (брокер, доверительный управляющий, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК РФ) определяет возможность удержания суммы налога до наступления более ранней даты из следующих дат:

- месяца с даты окончания налогового периода, в котором налоговый агент не смог полностью удержать исчисленную сумму налога;
- даты прекращения действия последнего договора, заключенного между налогоплательщиком и налоговым агентом, при наличии которого налоговый агент осуществляла исчисление налога.

При невозможности удержать у налогоплательщика (полностью или частично) исчисленную сумму налога по факту прекращения срока действия последнего договора, который заключен между налогоплательщиком и налоговым агентом и при наличии которого последний осуществляет исчисление суммы налога, налоговый агент в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и о сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится налогоплательщиком в соответствии со статьей 228 НК РФ.

Налоговые агенты исчисляют, удерживают и перечисляют удержанный у налогоплательщика налог не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, с даты истечения срока действия последнего договора, заключенного налогоплательщиком с налоговым агентом, или с даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг).

Вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов предоставляется налогоплательщику при исчислении и уплате налога у налогового агента (брокера, доверительного управляющего, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, или у иного лица, совершающего операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору или по иному подобному договору в пользу налогоплательщика) либо по окончании налогового периода при представлении налоговой декларации в налоговый орган.

Особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО с ценными бумагами и по операциям займа ценными бумагами устанавливаются статьями 214.3 и 214.4 НК РФ соответственно.

#### ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога - налог на прибыль.

К доходам относятся:

- выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);

- внереализационные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам и/или от долевого участия в других организациях.

Налоговая база.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги также признаются реализованными (приобретенными) в случае прекращения обязательств налогоплательщика передать (принять) соответствующие ценные бумаги зачетом встречных однородных требований, в том числе в случае прекращения таких обязательств при осуществлении клиринга в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;
- 2) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;
- 3) если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Под применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права

собственности на ценные бумаги). В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, налогоплательщик вправе самостоятельно в соответствии с принятой им для целей налогообложения учетной политикой выбирать такое государство в зависимости от места нахождения продавца либо покупателя ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги для целей налогообложения понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи, или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов 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 трех месяцев.

При соблюдении налогоплательщиком порядка, изложенного выше, фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

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 организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги. В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- 1) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- 2) по стоимости единицы.

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с

ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

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

##### **8.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента**

Не применимо, так как Эмитент не является акционерным обществом.

##### **8.8.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента**

**Сведения по каждому выпуску облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет – за каждый заверченный финансовый год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход:**

На дату окончания отчетного квартала доход по выпуску облигаций с государственным регистрационным номером 4-01-36415-R, с датой регистрации выпуска 18.10.2012, не начислялся и не выплачивался. Выпуск облигаций серии 01 признан несостоявшимся.

Наименование показателя	Отчетный период
<i>Вид ценных бумаг (облигации), серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций</i>	Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением в количестве 3 000 000 (Три миллиона) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 3 000 000 000

	(Три миллиарда) рублей со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента
Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска облигаций и дата его присвоения в случае если выпуск облигаций не подлежал государственной регистрации)	4-02-36415-R от 18.10.2012.
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное)	процент (купон)
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб./иностранная валюта	50 (пятьдесят) рублей 36 (тридцать шесть) копеек.
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб./иностранная валюта	151 080 000 (Сто пятьдесят один миллион восемьдесят тысяч) рублей 00 копеек.
Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска	18.06.2013
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб./иностранная валюта	151 080 000 (Сто пятьдесят один миллион восемьдесят тысяч) рублей 00 копеек.
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %	100
В случае если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, причины невыплаты таких доходов	Доходы по облигациям выплачены в полном объеме
Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

Наименование показателя	Отчетный период
Вид ценных бумаг (облигации), серия, форма и иные идентификационные признаки выпуска облигаций	Неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением в количестве 3 000 000 (Три миллиона)

	штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 3 000 000 000 (Три миллиарда) рублей со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента
<i>Государственный регистрационный номер выпуска облигаций и дата его государственной регистрации (идентификационный номер выпуска облигаций и дата его присвоения в случае если выпуск облигаций не подлежал государственной регистрации)</i>	4-02-36415-R от 18.10.2012.
<i>Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное)</i>	процент (купон)
<i>Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб./иностранная валюта</i>	50 (пятьдесят) рублей 36 (тридцать шесть) копеек.
<i>Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб./иностранная валюта</i>	151 080 000 (Сто пятьдесят один миллион восемьдесят тысяч) рублей 00 копеек.
<i>Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска</i>	17.12.2013
<i>Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество)</i>	денежные средства
<i>Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб./иностранная валюта</i>	151 080 000 (Сто пятьдесят один миллион восемьдесят тысяч) рублей 00 копеек.
<i>Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %</i>	100
<i>В случае если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, причины невыплаты таких доходов</i>	Доходы по облигациям выплачены в полном объеме
<i>Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению</i>	отсутствуют

На дату окончания отчетного квартала доход по выпуску облигаций с государственным регистрационным номером 4-03-36415-R, с датой регистрации выпуска 18.10.2012, не начислялся и не выплачивался. Облигации серии 03 не размещались.

На дату окончания отчетного квартала доход по выпускам биржевых облигаций с идентификационными номерами 4B02-04-36415-R от 13.08.2013 не начислялся и не выплачивался.

На дату окончания отчетного квартала доход по выпускам биржевых облигаций с идентификационными номерами 4B02-01-36415-R от 13.08.2013, 4B02-02-36415-R от 13.08.2013, 4B02-03-36415-R от 13.08.2013, 4B02-05-36415-R от 13.08.2013, 4B02-06-36415-R от 13.08.2013 не начислялся и не выплачивался. На дату окончания отчетного квартала указанные биржевые облигации не размещены.

## **8.9. Иные сведения**

Иные сведения отсутствуют.

## **8.10. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками**

### **8.10.1. Сведения о представляемых ценных бумагах**

Эмитент не осуществлял выпуск депозитарных расписок.

### **8.10.2. Сведения об эмитенте представляемых ценных бумаг**

Эмитент не осуществлял выпуск депозитарных расписок.

**Приложение 1. Сведения о лице, предоставившем обеспечение по облигациям Эмитента серий 02 и 03 – Закрытом акционерном обществе "ДОРИНДА"**

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

**1.1. Лица, входящие в состав органов управления поручителя**

В соответствии с Уставом Поручителя органами управления Поручителя являются:

- Общее собрание акционеров Поручителя;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган.

Сведения о составе Совета директоров Поручителя:

<b>Фамилия, имя, отчество члена Совета директоров Поручителя</b>	<b>Год рождения</b>
Коржев Дмитрий Викторович	1964
Троицкий Дмитрий Эммануилович	1965
Волчек Борис Миронович	1966
Хейго Кера	1966
Ильин Илья Владимирович	1983

Председатель Совета директоров не избран. На каждом заседании Совета директоров избирается Председательствующий на заседании.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом Поручителя.

Сведения о лице, занимающем должность (исполняющем функции) единоличного исполнительного органа Поручителя:

В соответствии с решением Общего собрания акционеров Поручителя от 26.12.2007 (Протокол ОСУ №13/07 от 26.12.2007) функции единоличного исполнительного органа Поручителя переданы управляющей организации (договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Поручителя №б/н от 26.12.2007).

<i>Полное фирменное наименование управляющей организации</i>	Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ групп"
<i>Сокращенное фирменное наименование управляющей организации</i>	ООО "О'КЕЙ групп"

Совет директоров не предусмотрен уставом ООО "О'КЕЙ групп".

Коллегиальный исполнительный органа не предусмотрен уставом ООО "О'КЕЙ групп".

Сведения о лице, занимающем должность (исполняющем функции) единоличного исполнительного органа управляющей организации:

Генеральный директор ООО "ОКЕЙ групп":

<b>Фамилия, имя, отчество лица, занимающего должность единоличного исполнительного органа управляющей организации</b>	<b>Год рождения</b>
Тони Денис Махер	1956

Управляющая организация не имеет лицензию (лицензии) на осуществление деятельности по управлению имуществом, в том числе ценными бумагами, деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

### 1.2. Сведения о банковских счетах поручителя

<i>Полное фирменное наименование</i>	Открытое акционерное общество "Банк ВТБ" (ФИЛИАЛ ОПЕРУ ОАО БАНК ВТБ В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ)
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ОАО "Банк ВТБ"
<i>Место нахождения</i>	190000, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29 (Адрес филиала: 190000, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Малый пр. В.О., 78/12, лит.А)
<i>ИНН</i>	7702070139
<i>Номер счета:</i>	40702810510000004645
<i>Тип счета</i>	Расчетный
<i>БИК</i>	044030704
<i>Корр. счет</i>	30101810200000000704

<i>Полное фирменное наименование</i>	Открытое акционерное общество "Банк ВТБ" (ФИЛИАЛ ОПЕРУ ОАО БАНК ВТБ В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ)
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ОАО "Банк ВТБ"
<i>Место нахождения</i>	190000, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29 (Адрес филиала: 190000, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Малый пр. В.О., 78/12, лит.А)
<i>ИНН</i>	7702070139
<i>Номер счета:</i>	40702840710000001337
<i>Тип счета</i>	Валютный (Доллар США)

<i>БИК</i>	044030704
<i>Корр. счет</i>	30101810200000000704

<i>Полное фирменное наименование</i>	Открытое акционерное общество "Банк ВТБ" (ФИЛИАЛ ОПЕРУ ОАО БАНК ВТБ В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ)
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ОАО "Банк ВТБ"
<i>Место нахождения</i>	190000, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29 (Адрес филиала: 190000, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Малый пр. В.О., 78/12, лит.А)
<i>ИНН</i>	7702070139
<i>Номер счета:</i>	40702978610000001367
<i>Тип счета</i>	Валютный (Евро)
<i>БИК</i>	044030704
<i>Корр. счет</i>	30101810200000000704

<i>Полное фирменное наименование</i>	Открытое акционерное общество "Сбербанк России" (Северо-Западный банк Открытого акционерного общества "Сбербанк России")
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ОАО Сбербанк России
<i>Место нахождения</i>	117997, Российская Федерация, г. Москва, ул. Вавилова, д.19 (Адрес филиала: 191124, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Красного текстильщика, д.2)
<i>ИНН</i>	7707083893
<i>Номер счета:</i>	40702810955000100646
<i>Тип счета</i>	Расчетный
<i>БИК</i>	044030653
<i>Корр. счет</i>	30101810600000000653

<i>Полное фирменное наименование</i>	Открытое акционерное общество "Сбербанк России" (Северо-Западный банк Открытого акционерного общества "Сбербанк России")
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ОАО Сбербанк России
<i>Место нахождения</i>	117997, Российская Федерация, г. Москва, ул. Вавилова, д.19 (Адрес филиала: 191124, Российская

	Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Красного текстильщика, д.2)
<i>ИНН</i>	7707083893
<i>Номер счета:</i>	40702810855200177786
<i>Тип счета</i>	Расчетный
<i>БИК</i>	044030653
<i>Корр. счет</i>	30101810600000000653

<i>Полное фирменное наименование</i>	Открытое акционерное общество "Сбербанк России" (Северо-Западный банк Открытого акционерного общества "Сбербанк России")
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ОАО Сбербанк России
<i>Место нахождения</i>	117997, Российская Федерация, г. Москва, ул. Вавилова, д.19 (Адрес филиала: 191124, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Красного текстильщика, д.2)
<i>ИНН</i>	7707083893
<i>Номер счета:</i>	40702840555000169617
<i>Тип счета</i>	Валютный (Доллар США)
<i>БИК</i>	044030653
<i>Корр. счет</i>	30101810600000000653

<i>Полное фирменное наименование</i>	Закрытое акционерное общество "КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК"
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ЗАО "КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК"
<i>Место нахождения</i>	129090, Российская Федерация, г. Москва, Олимпийский проспект, д.14
<i>ИНН</i>	7705148464
<i>Номер счета:</i>	40702810157000001475
<i>Тип счета</i>	Расчетный
<i>БИК</i>	044525767
<i>Корр. счет</i>	30101810900000000767

<i>Полное фирменное наименование</i>	Закрытое акционерное общество "КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК"
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ЗАО "КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК"
<i>Место нахождения</i>	129090, Российская Федерация, г. Москва, Олимпийский проспект, д.14

<i>ИНН</i>	7705148464
<i>Номер счета:</i>	40702840457000001475
<i>Тип счета</i>	Валютный (Доллар США)
<i>БИК</i>	044525767
<i>Корр. счет</i>	30101810900000000767

<i>Полное фирменное наименование</i>	Открытое акционерное общество "Банк ВТБ"
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ОАО "Банк ВТБ"
<i>Место нахождения</i>	190000, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29
<i>ИНН</i>	7702070139
<i>Номер счета:</i>	40702810200060001090
<i>Тип счета</i>	Расчетный
<i>БИК</i>	044525187
<i>Корр. счет</i>	30101810700000000187

<i>Полное фирменное наименование</i>	Открытое акционерное общество "Банк ВТБ"
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ОАО "Банк ВТБ"
<i>Место нахождения</i>	190000, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29
<i>ИНН</i>	7702070139
<i>Номер счета:</i>	40702840100060001115
<i>Тип счета</i>	Валютный (Доллар США)
<i>БИК</i>	044525187
<i>Корр. счет</i>	30101810700000000187

<i>Полное фирменное наименование</i>	Закрытое акционерное общество "ЮниКредит Банк" (Петербургский филиал Закрытого акционерного общества "ЮниКредит Банк")
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ЗАО "ЮниКредит Банк"
<i>Место нахождения</i>	119034, Российская Федерация, г. Москва, Пречистенская наб., д. 9 (Адрес филиала: 191025, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, наб. реки Фонтанки, 48/2)
<i>ИНН</i>	7710030411
<i>Номер счета:</i>	40702810900022158237

<i>Тип счета</i>	Расчетный
<i>БИК</i>	044030858
<i>Корр. счет</i>	30101810800000000858

<i>Полное фирменное наименование</i>	Закрытое акционерное общество "ЮниКредит Банк" (Петербургский филиал Закрытого акционерного общества "ЮниКредит Банк")
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ЗАО "ЮниКредит Банк"
<i>Место нахождения</i>	119034, Российская Федерация, г. Москва, Пречистенская наб., д. 9 (Адрес филиала: 191025, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, наб. реки Фонтанки, 48/2)
<i>ИНН</i>	7710030411
<i>Номер счета:</i>	40702840700022849402
<i>Тип счета</i>	Валютный (Доллар США)
<i>БИК</i>	044030858
<i>Корр. счет</i>	30101810800000000858

<i>Полное фирменное наименование</i>	Закрытое акционерное общество "Райффайзенбанк" (Филиал "Северная столица" ЗАО "Райффайзенбанк" в г. Санкт-Петербурге)
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ЗАО "Райффайзенбанк"
<i>Место нахождения</i>	129090, Российская Федерация, г. Москва, ул. Троицкая, д.17, стр.1 (Адрес филиала: 191186, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, наб. Мойки, д. 36)
<i>ИНН</i>	7744000302
<i>Номер счета:</i>	40702810803100404329
<i>Тип счета</i>	Расчетный
<i>БИК</i>	044030723
<i>Корр. счет</i>	30101810100000000723

### **1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) поручителя**

**Информация об аудиторе (аудиторах), осуществляющем (осуществившем) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности поручителя, а также сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности поручителя и (или) группы организаций, являющихся по отношению друг к другу контролирующим и**

**подконтрольным лицами либо обязанных составлять такую отчетность по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, если хотя бы одной из указанных организаций является поручитель (далее - сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность поручителя), входящей в состав ежеквартального отчета, на основании заключенного с ним договора, а также об аудиторе (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности поручителя, в том числе его сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности, за текущий и последний заверченный финансовый год:**

<i>Полное фирменное наименование</i>	Закрытое акционерное общество "Что делать Аудит"
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	ЗАО "Что делать Аудит"
<i>Место нахождения</i>	191024, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Миргородская, д.1
<i>ИНН</i>	7801126657
<i>ОГРН</i>	1027800518261
<i>Номер телефона</i>	+7 (812) 33-444-88
<i>Номер факса</i>	+7 (812) 33-444-77
<i>Адрес электронной почты</i>	audit@spb.4dk.ru
<i>Полное наименование саморегулируемой организации аудиторов (СРО), членом которой является (являлся) аудитор поручителя</i>	Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство "Российская Коллегия аудиторов"
<i>Место нахождения СРО</i>	Российская Федерация, 115172, г. Москва, пер. 2-й Гончарный, д. 3, стр. 1

**Финансовый год (годы) из числа последних пяти заверченных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности поручителя:**

2010 - 2014 г. ЗАО "Что делать Аудит" утвержден для проведения обязательного аудита Поручителя за 2014 г.

**Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности поручителя, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, сводная бухгалтерская отчетность, консолидированная финансовая отчетность):**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерской отчетности.

Аудитором не проводилась (не будет проводиться) независимая проверка промежуточной (квартальной) бухгалтерской (финансовой) отчетности поручителя.

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

*наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя:* указанные доли отсутствуют;

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

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

*сведения о должностных лицах поручителя, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором):* указанные должностные лица отсутствуют.

**Меры, предпринятые поручителем и аудитором для снижения влияния указанных факторов:**

Аудитор является полностью независимым от органов управления Поручителя в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 №307-ФЗ; размер вознаграждения аудитора не ставился в зависимость от результатов проведенной проверки.

**Порядок выбора аудитора поручителя:**

*наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:* выбор аудитора Поручителем осуществлялся на основании отбора претендентов по результатам проведенных переговоров с учетом профессионального уровня аудитора и стоимости его услуг. Процедура тендера при отборе аудитора места не имела;

*процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:* в соответствии с Уставом Поручителя (п.8.5.9), утверждение аудитора Поручителя относится к компетенции Общего собрания акционеров, определение размера оплаты услуг аудитора (п.8.16.23) – к компетенции Совета директоров Поручителя.

В соответствии со ст.53 Федерального закона "Об акционерных обществах" акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе внести вопросы в повестку дня общего собрания акционеров, в том числе предложение об утверждении аудитора

Поручителя.

В соответствии со ст.86 Федерального закона "Об акционерных обществах" аудитор Поручителя утверждается Общим собранием акционеров Поручителя. Решение об утверждении аудитора Поручителя принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Поручителя, принимающих участие в собрании.

Утвержденный Общим собранием акционеров аудитор Поручителя осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Поручителя в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основании заключаемого с ним договора.

**Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий:**

Работы, проводимые аудитором в рамках специальных аудиторских заданий, отсутствуют.

**Порядок определения размера вознаграждения аудитора, фактический размер вознаграждения, выплаченного поручителем аудитором по итогам последнего завершенного финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности поручителя, а также информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:**

В соответствии с Уставом Поручителя размер оплаты услуг аудитора определяется Советом директоров Поручителя (п.8.16.23).

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Поручителем аудитором по итогам 2013 г., составил 573,480 тыс. руб.

Отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.

**1.4. Сведения об оценщике поручителя**

Оценщики по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались.

**1.5. Сведения о консультантах поручителя**

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались.

**1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет**

Иные лица, подписавшие Ежеквартальный отчет, отсутствуют.

## II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии поручителя

### 2.1. Показатели финансово-экономической деятельности поручителя

**Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность поручителя, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: РСБУ.

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Производительность труда, тыс. руб./чел.	12 213,8	15 324,8
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	2,9	2,85
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0,24	0,5
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	5,21	18,13
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

#### **Анализ финансово-экономической деятельности поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:**

Динамика роста производительности труда имеет тенденцию к росту, что объясняется спецификой деятельности Поручителя: сдача в аренду торговых площадей не требует большого штата работников. Существенные изменения данного показателя, произошедшие за 1 кв. 2014 г., связаны с уменьшением количества работников, что свидетельствует о рациональном использовании ресурсов Поручителем.

Показатели отношения размера задолженности к собственному капиталу и отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала являются индикаторами финансовой зависимости. В случае, когда эти показатели равны нулю, финансовая зависимость компании минимальна. В 1 кв. 2014 г. отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала. Отношение размера долгосрочной задолженности к собственному капиталу за 2013 г. и за 1 кв. 2014 г. практически не изменилось.

Показатель степени покрытия долгов текущими доходами (прибылью) характеризует способность компании покрывать текущие обязательства текущими доходами. Степень покрытия долгов текущими доходами (прибыли) в 2013 г. и в 1 кв. 2014 г. составляет 5,21 и 18,13 соответственно. Значительный размер показателя за 1 кв. 2014 г. объясняется тем, что размер краткосрочных обязательств по сравнению с 2013 г. изменился не сильно, тогда как размер

выручки и расходов (себестоимость товаров, управленческие и коммерческие расходы), учитываемых при расчете показателя, увеличивается поквартально, а, следовательно, не может достигать уровня сопоставимого с данными 2013 г.

По итогам 2013 г. и по итогам 1 кв. 2014 г. просроченная задолженность у Поручителя отсутствует.

## **2.2. Рыночная капитализация поручителя**

Информация не указывается, поскольку Поручитель имеет организационно-правовую форму закрытого акционерного общества.

## **2.3. Обязательства поручителя**

### **2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность**

За 2013 г.

#### **Структура заемных средств:**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Значение показателя, тыс. руб.</b>
Долгосрочные заемные средства	5 373 199
в том числе:	
кредиты	4 530 000
займы, за исключением облигационных	843 199
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	14 170 307
в том числе:	
кредиты	470 000
займы, за исключением облигационных	13 700 307
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

#### **Структура кредиторской задолженности:**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Значение показателя, тыс. руб.</b>
Общий размер кредиторской задолженности	1 866 640

из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	97 178
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	940 927
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	6 470
из нее просроченная	0
прочая	822 065
из нее просроченная	0

Просроченная кредиторская задолженность у Поручителя отсутствует.

**Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:**

**1) Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ".

*Сокращенное фирменное наименование:* ООО "О'КЕЙ".

*ИНН:* 7826087713.

*ОГРН:* 1027810304950.

*Место нахождения:* 195213, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Заневский проспект, д.65, к.1, литер А.

*Сумма задолженности, тыс. руб.:* 280 759.

*Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):* просрочек нет.

*Кредитор является аффилированным лицом Поручителя. Доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица – хозяйственного общества, %:* 0.

*Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих поручителю, %:* не применимо.

*Доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя, %:* 0.

*Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу, %:* 0.

Поручитель и ООО "О'КЕЙ" являются аффилированными лицами, так как входят в одну группу лиц.

**2) Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью " МАКСТРОЙ ".

*Сокращенное фирменное наименование:* ООО "МАКСТРОЙ".

*ИНН:* 2466091310.

*ОГРН:* 1022402650280

*Место нахождения:* 660049, Красноярский Край, Красноярск Город, Мира Проспект, 51, офис 301

*Сумма задолженности, тыс. руб.:* 306 875.

*Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):* просрочек нет.

*Кредитор не является аффилированным лицом Поручителя*

**3) Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ Групп".

*Сокращенное фирменное наименование:* ООО "О'КЕЙ Групп".

*ИНН:* 7816372052.

*ОГРН:* 1057812309675.

*Место нахождения:* 192283, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Ул. Малая Балканская, д.27, литер А.

*Сумма задолженности, тыс. руб.:* 249 697.

*Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):* просрочек нет.

*Кредитор является аффилированным лицом Поручителя. Доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица – хозяйственного общества, %:* 0.

*Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих поручителю, %:* не применимо.

*Доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя, %:* 0.

*Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу, %:* 0.

Поручитель и ООО "О'КЕЙ Групп" являются аффилированными лицами, так как входят в одну группу лиц.

За 3 мес. 2014 г.

**Структура заемных средств:**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Значение показателя, тыс. руб.</b>
Долгосрочные заемные средства	7 180 914
в том числе:	
кредиты	6 295 000
займы, за исключением облигационных	885 914
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	12 533 115
в том числе:	
кредиты	705 000
займы, за исключением облигационных	11 828 115
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

**Структура кредиторской задолженности:**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Значение показателя, тыс. руб.</b>
Общий размер кредиторской задолженности	1 591 347
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	191 472
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	662 646
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	5 913
из нее просроченная	0
прочая	731 316
из нее просроченная	0

Просроченная кредиторская задолженность у Поручителя отсутствует.

**Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:**

**1) Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ".

*Сокращенное фирменное наименование:* ООО "О'КЕЙ".

*ИНН:* 7826087713.

*ОГРН:* 1027810304950.

*Место нахождения:* 195213, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Заневский проспект, д.65, к.1, литер А.

*Сумма задолженности, тыс. руб.:* 182 485.

*Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):* просрочек нет.

*Кредитор является аффилированным лицом Поручителя. Доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица – хозяйственного общества, %:* 0.

*Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих поручителю, %:* не применимо.

*Доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя, %:* 0.

*Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу, %:* 0.

Поручитель и ООО "О'КЕЙ" являются аффилированными лицами, так как входят в одну группу лиц.

**2) Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью " МАКСТРОЙ ".

*Сокращенное фирменное наименование:* ООО "МАКСТРОЙ"

*ИНН:* 2466091310.

*ОГРН:* 1022402650280.

*Место нахождения:* 660049, Красноярский Край, Красноярск Город, Мира Проспект, 51, офис 301 .

*Сумма задолженности, тыс. руб.:* 267 710.

*Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):* просрочек нет.

Кредитор не является аффилированным лицом Поручителя.

### 2.3.2. Кредитная история поручителя

**Исполнение поручителем обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного финансового года и текущего финансового года кредитным договорам и/или договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла 5 и более процентов балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые поручитель считает для себя существенными:**

1)

<b>Вид и идентификационные признаки обязательства</b>	
Кредитный договор	
<b>Условия обязательства и сведения о его исполнении</b>	
<i>Полное фирменное наименование кредитора (займодавца)</i>	Европейский банк реконструкции и развития (European Bank for Reconstruction and Development)
<i>Сокращенное фирменное наименование кредитора (займодавца)</i>	Не применимо
<i>Место нахождения кредитора (займодавца)</i>	Площадь Уан Эксченъдж, Лондон, EC2A 2JN, Соединенное Королевство (One Exchange Square, London EC2A 2JN, United Kingdom)
<i>Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, тыс. руб./иностранная валюта</i>	200 000 тыс. долларов США
<i>Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, тыс. руб./иностранная валюта</i>	0 тыс. долларов США
<i>Срок кредита (займа), лет</i>	7
<i>Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых</i>	Либор 3 мес. + 3,15%
<i>Количество процентных (купонных) периодов</i>	29
<i>Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях</i>	Просрочки отсутствуют
<i>Планный срок (дата) погашения кредита (займа)</i>	14.09.2015

Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	16.12.2013
Иные сведения об обязательстве, указываемые поручителем по собственному усмотрению	Отсутствуют

2)

<b>Вид и идентификационные признаки обязательства</b>	
Договор займа	
<b>Условия обязательства и сведения о его исполнении</b>	
Полное фирменное наименование кредитора (займодавца)	Старлингтон Лимитед (Starlington Limited)
Сокращенное фирменное наименование кредитора (займодавца)	Не применимо
Место нахождения кредитора (займодавца)	Никоу Кранидиоти, 7В, 4-й этаж, квартира/офис 401, Эгкоми Пи.Си. 2411, Никосия, Кипр (Nikou Kranidioti, 7B, 4th floor, Flat/Office 401, Egkomi, P.C. 2411, Nicosia, Cyprus)
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, тыс. руб./иностранная валюта	150 000 тыс. долларов США
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, тыс. руб./иностранная валюта	21 310,3 тыс. долларов США
Срок кредита (займа), лет	12,5
Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	10,625
Количество процентных (купонных) периодов	149
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях	Просрочки отсутствуют
Планный срок (дата) погашения кредита (займа)	31.01.2016
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Срок исполнения обязательств не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые поручителем по собственному усмотрению	Отсутствуют

3)

<b>Вид и идентификационные признаки обязательства</b>
---

Кредитный договор	
<b>Условия обязательства и сведения о его исполнении</b>	
<i>Полное фирменное наименование кредитора (займодавца)</i>	VTB Capital plc
<i>Сокращенное фирменное наименование кредитора (займодавца)</i>	Не применимо
<i>Место нахождения кредитора (займодавца)</i>	14 Корнхил, Лондон EC3V 3TB, Великобритания / 14 Cornhill, London EC3V 3ND, United Kingdom
<i>Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, тыс. руб./иностранная валюта</i>	2 000 000 тыс. руб.
<i>Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, тыс. руб./иностранная валюта</i>	2 000 000 тыс. руб.
<i>Срок кредита (займа), лет</i>	3 года
<i>Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых</i>	Моспрайм 3 мес. + 2,4%
<i>Количество процентных (купонных) периодов</i>	13
<i>Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях</i>	Просрочки отсутствуют
<i>Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)</i>	15.04.2016
<i>Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)</i>	Срок исполнения обязательств не наступил
<i>Иные сведения об обязательстве, указываемые обществом по собственному усмотрению</i>	Отсутствуют

#### 4)

<b>Вид и идентификационные признаки обязательства</b>	
Кредитный договор	
<b>Условия обязательства и сведения о его исполнении</b>	
<i>Полное фирменное наименование кредитора (займодавца)</i>	Открытое акционерное общество "Сбербанк России"
<i>Сокращенное фирменное наименование кредитора (займодавца)</i>	ОАО "Сбербанк России"
<i>Место нахождения кредитора (займодавца)</i>	117997, Российская Федерация, г. Москва, ул. Вавилова, д.19
<i>Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, тыс. руб./иностранная валюта</i>	5 000 000 тыс. руб.
<i>Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, тыс. руб./иностранная валюта</i>	5 000 000 тыс. руб.
<i>Срок кредита (займа), лет</i>	5 лет

Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	8,35%
Количество процентных (купонных) периодов	60
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия общее число указанных просрочек и их размер в днях	Просрочки отсутствуют
Планный срок (дата) погашения кредита (займа)	12.12.2018
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	Срок исполнения обязательств не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Отсутствуют

### **2.3.3. Обязательства поручителя из обеспечения, предоставленного третьим лицам**

<b>Наименование показателя</b>	<b>2014, 3 мес.</b>
Общая сумма обязательств поручителя из предоставленного им обеспечения, тыс. руб.	9 530 000
Общая сумма обязательств третьих лиц, по которым поручитель предоставил обеспечение, с учетом ограниченной ответственности поручителя по такому обязательству третьего лица, определяемой исходя из условий обеспечения и фактического остатка задолженности по обязательству третьего лица, тыс. руб.	9 530 000
В том числе в форме залога или поручительства, тыс. руб.	9 530 000

**Обязательства поручителя из обеспечения, предоставленного за период с даты начала текущего финансового года и до даты окончания отчетного квартала третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего предоставлению обеспечения:**

Указанные обязательства отсутствуют.

### **2.3.4. Прочие обязательства поручителя**

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

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется.

## **2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг**

**Подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг, в частности:**

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

**Политика поручителя в области управления рисками:**

Управление рисками Поручителя осуществляется в рамках общей политики компании в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и взвешенных решениях менеджмента. Политика Поручителя в области управления рисками состоит в минимизации непредвиденных потерь от рисков и максимизации капитализации Поручителя с учетом приемлемого для акционеров и руководства Поручителя соотношения между риском и доходностью вложений. Поручителем применяется интегрированный подход к управлению рисками, который обеспечивает полный цикл управления рисками, а именно: идентификацию, анализ, оценку и определение приоритетности рисков, планирование и согласование мероприятий по управлению рисками, мониторинг и контроль по всем типам рисков, присущих бизнесу Поручителя, по всей организационной структуре и географии присутствия Поручителя. Информирование руководства Поручителя происходит по всему спектру рисков для гарантирования полноты, качества и сопоставимости предоставляемой информации.

### **2.4.1. Отраслевые риски**

**Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли поручителя на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам, наиболее значимые, по мнению поручителя, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия поручителя в этом случае:**

Поручитель осуществляет деятельность по сдаче помещений торговых центров и гипермаркетов в аренду, по сдаче земельных участков в аренду, а также деятельность по разработке, строительству и эксплуатации торговых центров и гипермаркетов.

***Внутренний рынок:***

Российский рынок розничной торговли – один из крупнейших в Европе. По данным Росстата, оборот розничной торговли в 2013 г. составил 23 668 млрд. руб.

Российский розничный рынок входит в десятку крупнейших рынков мира и в пятерку крупнейших в Европе. Эта отрасль на протяжении последних нескольких лет (за исключением кризисного 2009 г.) относится к числу стабильно развивающихся сегментов рынка России, и, учитывая низкий уровень концентрации современных форматов торговли, это обеспечивает участникам рынка значительные возможности для роста. Первоначально деятельность Поручителя концентрировалась в г. Санкт-Петербург и г. Ростов-на-Дону, но в течение последних лет Поручитель начал осуществлять свою деятельность в таких городах, как Тольятти, Мурманск, Москва, Нижний Новгород, Самара, Краснодар и других.

В 2013 году отмечен наибольший за последние годы объем введенной в эксплуатацию коммерческой недвижимости. Однако, несмотря на рост предложения, спрос на торговые площади остается по-прежнему высоким. Наибольшей насыщенностью рынок торговой недвижимости характеризуется в г. Санкт-Петербурге, в котором, по оценке Colliers International, в 2013 г. было введено в эксплуатацию около 400 000 кв. м. коммерческой недвижимости. В связи с этим для г. Санкт-Петербурга большее значение имеют качественные характеристики возводимой недвижимости. При этом для остальных регионов характерна низкая обеспеченность населения торговыми площадями. В г. Москве рынок может быть охарактеризован как относительно насыщенный. На сегодняшний день заполняемость торговых центров составляет порядка 95%. Остальные 5%, как правило, являются площадями, на которых в настоящий момент идет смена арендаторов. В некоторых торговых комплексах площади заполнены на 100%, а из арендаторов, желающих разместиться в комплексе, формируется клиентский лист ожидания. На сегодняшний день уровень вакантных площадей в момент открытия нового ТЦ в среднем колеблется от 10 до 25%.

В основной массе в существующих торговых комплексах, за исключением одного-двух "якорных" арендаторов, торговое пространство разделено на мелкие площади (до 60 кв. м.) и сдается в аренду частным предпринимателям. Все чаще арендаторы предпочитают торговые площади открытой планировки. Это позволяет формировать торговое пространство с учетом ассортимента товаров и формата магазинов, что особенно актуально для сетевых операторов, формирующих единый дизайн торговых точек. Постепенное наполнение рынка предложением площадей в торговых центрах и отсутствие на петербургском рынке большого числа торговых сетей и брендовых арендаторов приводит к тому, что торговые комплексы уменьшают арендные ставки для брендовых компаний, стараясь привлечь "якорь", за которым придут арендаторы и покупатели. В настоящее время зачастую вознаграждение арендодателю складывается из фиксированной арендной ставки и процентов от оборота, в связи с чем арендодатели стремятся привлечь тех арендаторов, которые бы в наибольшей мере соответствовали потребностям целевой аудитории торгового центра. Тенденцией рынка торговой недвижимости является возведение торговых центров на территориях с жилой застройкой.

В ближайшие годы на рынке появятся новые более качественные проекты торговых центров, в которых максимально будут учитываться ожидания покупателей. В итоге ожидается увеличение доли операторов развлекательных услуг в новых торговых центрах, а также увеличение миграции арендаторов из центров старого поколения в более современные.

Ухудшение макроэкономической ситуации на фоне событий политического характера – присоединения Крыма к России – отрицательно влияет на платежеспособный спрос и влечет снижение деловой активности. Как следствие, прогнозируется снижение спроса на коммерческую недвижимость. Cushman & Wakefield в своем отчете отмечают, что в 2014 г. следует ожидать уменьшения арендных ставок на рынке торговой недвижимости, что может повлечь снижение рентабельности Поручителя.

Однако тенденция к повышению интереса к качественным торговым площадям, противопоставляемым открытым рынкам и старым торговым комплексам, в долгосрочной перспективе будет только усиливаться. Поручитель является одной из перспективных Санкт-Петербургских компаний, занимающихся развитием гипермаркетов и торговых центров в России.

Другим фактором, который может оказать негативное влияние на Поручителя, является усиление конкуренции в сфере его деятельности. Поручитель планирует предпринимать ряд мер по усилению своих конкурентных преимуществ, в частности разрабатывая и предлагая на рынке более современные торговые комплексы и гипермаркеты, а также развивая свою деятельность в регионах России, где рынок коммерческой недвижимости еще далек от насыщенности.

Кроме того, на деятельность Поручителя может оказать влияние инфляция, которая с начала 2014 г. имеет тенденцию к росту. Этот риск может проявиться в виде увеличения стоимости используемого сырья и материалов для строительства и развития торговых комплексов и гипермаркетов, а также росте эксплуатационных расходов (услуги ЖКХ). При этом стоит отметить, что органы государственной власти и Банк России предпринимают меры по сдерживанию инфляции и уровень инфляции не достигнет критического для Поручителя уровня. В силу указанных обстоятельств данный риск может временно снизить рентабельность Поручителя, однако не может сказаться на его устойчивости. В целом отраслевые риски не окажут существенного влияния на исполнение Поручителем обязательств по выпущенным облигациям Эмитента. В случае возникновения каких-либо форс-мажорных обстоятельств стабильное положение компании является гарантией исполнения обязательств.

### **Внешний рынок:**

Возможные изменения в отрасли строительства торговых комплексов и гипермаркетов на внешнем рынке не скажутся на деятельности Поручителя, в связи с тем фактом, что основную деятельность Поручитель осуществляет на территории Российской Федерации. Таким образом, возможные изменения в отрасли на внешних рынках являются совершенно не существенными для Поручителя.

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

***Внутренний рынок:***

Поручитель использует услуги сторонних организаций по выполнению строительных и других работ, поэтому сырье и материалы занимают незначительную долю в структуре себестоимости Поручителя. Поручитель осуществляет расходы по эксплуатации зданий и сооружений, находящихся на его балансе, поэтому подвержен риску изменения цен на коммунальные услуги, прежде всего энергию. С целью снижения негативного влияния ценовых факторов Поручитель налаживает долгосрочные отношения со своими поставщиками на внутреннем рынке. Изменение цен на коммунальные услуги находится в прямой зависимости от общего уровня инфляции в Российской Федерации. Минэкономразвития и Банк России ожидают превышение целевого значения инфляции в 2014 г. (выше 4,8%). Однако инфляция не достигнет уровня, способного оказать существенное влияние на деятельность Поручителя, хотя и может привести к временному снижению его прибыли. Более того, Правительство Российской Федерации и иные органы предпринимают меры по сдерживанию темпов инфляции.

***Внешний рынок:***

Поручитель осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не использует в своей деятельности импортируемое сырье и услуги, в связи с этим фактом, риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Поручителем, на внешнем рынке, отсутствуют.

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

***Внутренний рынок:***

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию Поручителя на внутреннем рынке, не являются для Поручителя существенными, в связи с тем фактом, что Поручитель сдает в аренду основные средства связанным сторонам.

В связи с общим ухудшением макроэкономической ситуации в Российской Федерации ожидается снижение предпринимательской активности, а следовательно, и падение спроса на коммерческую недвижимость. Однако, по мнению органов управления Поручителя, данный фактор не способен оказать существенное влияние на его хозяйственную деятельность. Вероятность падения ставок арендой платы более чем на 20%, по оценкам Поручителя, минимальна. В случае такого падения существует вероятность пересмотра текущих инвестиционных планов Поручителя в сторону уменьшения. Падение ставок в пределах 20% не повлияет на текущую деятельность Поручителя.

### **Внешний рынок:**

Поручитель осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации, экспортных поставок не имеет, в связи с чем риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию Поручителя на внешнем рынке, отсутствуют.

#### **2.4.2. Страновые и региональные риски**

**Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность при условии, что основная деятельность поручителя в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершённый отчетный период:**

Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Российской Федерации и имеет место нахождения в г. Санкт-Петербурге. Поручитель осуществляет деятельность на территории Российской Федерации (в г. Санкт-Петербурге и иных регионах России).

Политическая и экономическая ситуация в стране, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и, тем самым, привести к ухудшению финансового положения Поручителя и негативно сказаться на возможности Поручителя исполнять свои обязательства по выпущенным облигациям Эмитента.

#### **Страновые риски:**

20.03.2014 служба кредитных рейтингов Международного рейтингового агентства Standard & Poor's пересмотрела прогноз по рейтингам Российской Федерации со "Стабильного" на "Негативный". В то же время были подтверждены долгосрочные и краткосрочные кредитные рейтинги Российской Федерации: по обязательствам в иностранной валюте на уровне "BBB/A-2", а по обязательствам в национальной валюте на уровне "BBB+/A-2". Также был подтвержден рейтинг России по национальной шкале на уровне "ruAAA".

Пересмотр прогноза обусловлен возможным влиянием на кредитоспособность Российской Федерации значительных и ранее не прогнозируемых экономических и финансовых последствий санкций со стороны Евросоюза и США в результате присоединения к России Крыма, который международное сообщество с юридической точки зрения считает частью Украины.

Прогноз "Негативный" отражает позицию Standard & Poor's относительно возможного понижения рейтингов России в будущем (в течение ближайших 24 месяцев), поскольку геополитические последствия присоединения Крыма могут уменьшить приток потенциальных инвестиций и негативно повлиять на уже слабый экономический рост России.

По мнению экспертов Standard & Poor's, ухудшение геополитической ситуации уже оказало негативное влияние на экономику России.

Банк России отказался от политики, направленной на увеличение гибкости валютных курсов и ограничение интервенций на валютных рынках, и в настоящее время фокусируется на стабилизации финансовых рынков в свете инфляционного давления и значительного оттока капитала (по оценкам – 50,6 млрд долл. в 1-м квартале 2014 г.).

Экономический рост в 2013 г. снизился до 1,3% — самого низкого уровня начиная с 1999 г. (за исключением периода "сжатия экономики" в 2009 г.). При этом ожидается дальнейшее умеренное замедление темпов роста в 2014 г.

Выход конфликта между Россией и Украиной за пределы Крыма и распространение вспышек насилия между про- и антироссийски настроенными протестантами на другие города Восточной Украины могут привести к дальнейшему усилению санкций, в том числе торговых ограничений, и к еще большему ослаблению перспектив экономического роста России. Однако необходимо отметить, что санкции могут быть смягчены различными интересами европейских стран в сфере экономики, торговли и энергетики.

Препятствуют развитию российской экономики также ее структурные недостатки: сильная зависимость от углеводородов и других сырьевых ресурсов, относительно слабые структуры управления и экономические институты, ограничивающие конкурентоспособность экономики и обуславливающие неблагоприятный инвестиционный и деловой климат.

20.03.2014 Fitch Ratings подтвердило долгосрочные рейтинги дефолта эмитента Российской Федерации в иностранной и национальной валюте на уровне "BBB", изменив прогноз со "Стабильного" на "Негативный". Также подтверждены рейтинги приоритетных необеспеченных облигаций страны в иностранной и национальной валюте (уровень "BBB"), краткосрочный рейтинг (уровень "F3") и страновой потолок (уровень "BBB+").

Пересмотр прогноза на "Негативный" отражает потенциальное влияние санкций на российскую экономику и деловую среду. Эксперты Fitch Ratings отмечают, что прямое воздействие от объявленных санкций является незначительным, однако не исключают введение дальнейших санкций со стороны ЕС и США и ограничений доступа российских компаний к внешнему финансированию.

Fitch Ratings пересмотрело свой прогноз по росту в сторону понижения до менее 1% в 2014 г. и 2% в 2015 г., отметив, что рецессия выглядит возможной ввиду влияния более высоких процентных ставок, более слабого рубля и факторов геополитической неопределенности.

При этом Россия имеет сильный баланс как на государственном, так и на страновом уровне (превышение валовых внешних активов над долгом на 15% ВВП, превышение международных резервов ЦБ РФ над внешним долгом корпоративного и банковского секторов, низкий государственный долг (11% ВВП). Тем не менее, остается высокой зависимость от сырьевого сектора (67%

экспорта товаров и половина доходов федерального бюджета приходится на долю нефти и газа).

Поскольку основная деятельность Поручителя сосредоточена в Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, характерные для Российской Федерации, влияют на деятельность Поручителя.

На протяжении нескольких лет до начала мирового финансового кризиса кредитные рейтинги Российской Федерации последовательно повышались, что было обусловлено стабильной политической ситуацией и улучшением экономической ситуации в стране. Однако, несмотря на устойчивый экономический рост последних пяти лет до кризиса, инвестиции в России всегда были сопряжены с определенными рисками.

Мировой финансовый кризис затронул все отрасли реального сектора экономики Российской Федерации, однако действия Правительства РФ по снижению влияния кризиса привели к постепенной стабилизации экономики РФ. Об этом свидетельствовало восстановление роста ВВП России в 2010 г. (+4,3%) после падения в 2009 г. (-7,8%) по данным Росстата. Рост российской экономики продолжился и в последующие годы, хотя в 2013 г. замедлился до 1,3%.

Помимо экономических рисков, деятельность Поручителя подвержена политическим и социальным рискам, которые могут быть обусловлены определенной нестабильностью политической ситуации в стране, возможностью применения Правительством чрезвычайных мер в политической и социальных сферах, наличием социальных проблем.

Нестабильность геополитической ситуации, а также возможность введения санкций в отношении Российской Федерации и российских компаний могут оказать негативное влияние на деятельность Поручителя.

По мнению Поручителя, внутренняя политическая ситуация в Российской Федерации на протяжении последних лет остается относительно устойчивой, что благоприятно сказывается на деятельности Поручителя. Потенциально к неблагоприятным для Поручителя последствиям, в том числе в сфере привлечения инвестиций, могут привести дальнейшая централизация власти и ослабление роли демократических институтов, замедление политики реформ, рост уровня коррупции и бюрократизации. Однако Поручитель высоко оценивает собственный инвестиционный потенциал и способность обеспечить себя необходимыми средствами.

### ***Региональные риски:***

Место нахождения Поручителя – г. Санкт-Петербург.

Санкт-Петербург является финансовым центром и местом сосредоточения российских и зарубежных финансовых институтов и относится к числу наиболее перспективных регионов Российской Федерации с быстро растущей экономикой, с высокой инвестиционной привлекательностью и потенциалом.

Рейтинговые агентства Fitch Ratings, Standart & Poor's и Moody's присвоили городу Санкт-Петербургу следующие рейтинги:

- Fitch Ratings: долгосрочный рейтинг "BBB", прогноз – "Негативный" (пересмотрен 24.03.2014), рейтинг по национальной шкале – "AAA(rus)", прогноз – "Стабильный";
- Standart & Poor's: долгосрочные рейтинги в иностранной валюте – "BBB", в национальной валюте – "BBB", прогноз – "Негативный" (пересмотрен 25.03.2014);
- Moody's: национальный рейтинг "AAA.ru".

По данным Standart & Poor's позитивное влияние на рейтинги Санкт-Петербурга оказывают средний по международным меркам уровень благосостояния, сильные финансовые показатели, "очень позитивные" показатели ликвидности, низкий уровень долга и лишь невысокий уровень условных обязательств. Негативное влияние на уровень рейтингов города оказывают развивающаяся и несбалансированная российская система межбюджетных отношений, низкая финансовая гибкость, обусловленная контролем со стороны федерального правительства и значительные долгосрочные потребности города в финансировании инфраструктуры.

В 2013 г. Санкт-Петербург продемонстрировал значительный рост текущих доходов бюджета в связи с увеличением налоговых поступлений от основных корпоративных налогоплательщиков. Рост был особенно заметен в сравнении с результатами 2012 г., когда налоговые доходы снизились, в том числе из-за того, что ряд крупнейших налогоплательщиков города (в основном, компании энергетического сектора) воспользовались новыми положениями федерального налогового законодательства и перешли на уплату налога на прибыль по схеме консолидированной группы налогоплательщиков, в рамках которой уплата налога осуществляется по месту фактической деятельности, а не по месту регистрации.

Вместе с тем в рамках базового сценария Standart & Poor's полагает, что, несмотря на крайне низкую гибкость доходов бюджета, ограниченную развивающейся и несбалансированной российской системой межбюджетных отношений, и лишь незначительный прогнозируемый рост налоговых доходов в 2014-2016 гг., Санкт-Петербург сохранит высокие показатели исполнения бюджета. Сохранение взвешенного подхода к текущим расходам и умеренный рост доходов позволят городу исполнить бюджет в 2014-2016 гг. с текущим профицитом на уровне в среднем 16% текущих доходов. Это обусловлено способностью города сдерживать рост бюджетных расходов, продемонстрированной в 2009 г. и 2012 г. Также эксперты Standart & Poor's отмечают, что город придерживается более взвешенной политики в отношении расходов и долга, а также демонстрирует более эффективное управление ликвидностью, чем большинство сопоставимых российских региональных и местных органов власти.

Значительные потребности в развитии инфраструктуры, в том числе необходимость улучшения транспортной инфраструктуры и подготовка к проведению Чемпионата мира по футболу в 2018 г., продолжают оказывать давление на городской бюджет. Однако учитывая хорошую способность Санкт-Петербурга к финансированию капитальных потребностей за счет собственных средств, Standart & Poor's прогнозирует умеренное увеличение дефицита с учетом капитальных расходов в 2014-2016 гг. — до 2,5-3%, при этом полный долг города до конца 2016 г. не превысит 30% текущих доходов. При оценке полного долга учитывается не только небольшой прямой долг города (в настоящее время — около 5% текущих доходов бюджета 2013 г.), но и долг муниципальных предприятий, а также существующие обязательства в рамках проектов государственно-частного партнерства (ГЧП), в том числе строительство кольцевой автодороги, строительство завода по переработке твердых бытовых отходов и т.д.

Уровень благосостояния города в европейском контексте будет средним (в 2013 г. ВРП на душу населения, по оценкам города, составил около 15 тыс. долл.).

Пересмотр Fitch Ratings и Standart & Poor's прогнозов со "Стабильного" на "Негативный" связан с аналогичным пересмотром прогнозов по рейтингам Российской Федерации и ограничением рейтингов уровнем суверенного рейтинга Российской Федерации. Между тем, индикативный уровень кредитоспособности Санкт-Петербурга, т.е. оценка кредитоспособности без учета верхнего предела, задаваемого суверенным рейтингом, оценивается на уровне "bbb+".

Город Ростов-на-Дону, на долю которого приходится около 3% доходов Поручителя, характеризуется высоким потенциалом роста рынка розничной торговли. В данном регионе наблюдается высокий темп развития инфраструктуры и роста инвестиционной привлекательности.

В таких городах как Тольятти, Мурманск, Москва, Нижний Новгород, Самара, Краснодар основная деятельность Поручителя приносит менее 3% доходов.

**Предполагаемые действия поручителя в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность:**

В целом указанные в настоящем разделе риски экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Поручителя. Поручитель обладает определенным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать краткосрочные негативные экономические изменения в стране.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность, Поручитель планирует снизить издержки реализации, повысить оборачиваемость дебиторской задолженности, увеличить рентабельность продаж за счет увеличения цен на аренду недвижимого имущества и оборудования.

**Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или**

**осуществляет основную деятельность:**

Усиление международной напряженности ввиду присоединения Крыма к Российской Федерации и связанными с этим иными событиями на Украине повысило вероятность возникновения военного конфликта и иных социальных потрясений. Вместе с тем вероятность возникновения открытого военного конфликта на территории Российской Федерации может быть оценена как низкая.

Риск возникновения открытого военного конфликта, введения чрезвычайного положения и проч. по иным причинам может быть оценен как минимально возможный на региональном уровне, т.к. этническая и социальная напряженность в регионах присутствия Поручителя невелика, регионы удалены от зон вооруженных конфликтов. Тем не менее, в случае наступления таких событий, Поручитель предпримет все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством.

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

Поскольку Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика в сейсмологически благоприятном регионе (г. Санкт-Петербург) с хорошо налаженной транспортной инфраструктурой, то риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как минимальные. К географическим рискам, характерным для г. Санкт-Петербурга, можно отнести риск возникновения ущерба от наводнений и ураганных ветров. Однако данные риски минимальны, так как в настоящее время Санкт-Петербург почти полностью защищен от катастрофических наводнений комплексом защитных сооружений (о. Котлин).

Таким образом, имеющийся незначительный риск возникновения катастрофических наводнений будет и далее снижаться, что позволяет говорить о полном снятии данного риска в ближайшем будущем.

Вероятность возникновения катастроф техногенного характера является незначительной. В настоящее время количество функционирующих предприятий, использующих ядовитые, горючие или радиоактивные материалы, существенно уменьшилось по сравнению с периодом до 1990 г.

Подобные объекты, функционирование которых связано с угрозой для окружающей среды и населения, жестко контролируются со стороны проверяющих организаций.

Риски, связанные с географическими особенностями иных регионов, в которых Поручитель осуществляют свою деятельность, Поручителем оцениваются также

как минимальные в силу того, что они, как правило, не подвержены влиянию стихийных бедствий, а также в силу диверсификации бизнеса Поручителя между регионами.

### **2.4.3. Финансовые риски**

**Подверженность поручителя рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью поручителя либо в связи с хеджированием, осуществляемым поручителем в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:**

Поручитель подвержен различным финансовым рискам, среди которых можно выделить валютные, инфляционные риски, риски изменения процентных ставок по предоставляемым денежным средствам. Вероятность их наступления и степень влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности постоянно оцениваются Поручителем и учитываются при разработке планов развития. В настоящее время макроэкономическая ситуация в России осложнена событиями, связанными с присоединением к России Крыма.

В условиях сложившейся макроэкономической ситуации для рынка характерно повышение процентных ставок. Так, 03.03.2014 Банк России повысил ключевую ставку до 7%. Изменение процентных ставок, выраженное в росте стоимости кредита, способно привести к уменьшению платежеспособности и ликвидности Поручителя, а также к уменьшению размеров получаемых кредитов в будущем. Общий рост процентных ставок может оказывать влияние на заемные обязательства Поручителя, условия по которым изменяются в зависимости от определенных рыночных факторов или иных показателей. Кроме того, такая динамика стоимости заемного капитала ограничивает использование данного источника для новых заимствований в течение периода "дорогих" заемных средств.

При общем снижении процентных ставок, существующие обязательства предприятий по обслуживанию текущих кредитов и займов, будут менее привлекательны по сравнению с текущими возможностями рынка заемного капитала. В этом случае Поручитель может осуществить действия по замещению существующей задолженности за счет текущих рыночных возможностей на более выгодных условиях, в том числе с точки зрения стоимости заимствования.

**Подверженность финансового состояния поручителя, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):**

За последнее десятилетие экономика России была подвержена значительным изменениям курса российского рубля по отношению к иностранным валютам. Поручитель не осуществляет импорт продукции, работает исключительно на внутреннем рынке России.

Существенная часть основных обязательств Поручителя выражена в иностранной валюте - долларах США, однако с учетом того, что кредит в Европейском банке Реконструкции и Развития захеджирован, фактически 75% обязательств Поручителя по кредитам и займам выражены в рублях. Основные доходы Поручителя от сдачи в аренду недвижимого имущества и оборудования - в рублях.

Риск изменения курса обмена иностранных валют практически не скажется на возможностях Поручителя по исполнению обязательств по облигациям Эмитента, т.к. стоимость Облигаций выражена в рублях, в рублях же происходит уплата процентов. В связи с этим финансовое состояние Поручителя, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности и т.п. практически не подвержены изменению валютного курса.

Изменение курса валют способно оказать влияние на Поручителя лишь опосредованно путем воздействия макроэкономическую ситуацию в целом в Российской Федерации.

**Предполагаемые действия поручителя на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность поручителя:**

Кредитный портфель Поручителя состоит из долгосрочных и краткосрочных займов с фиксированными процентными ставками, а также долгосрочных кредитов с плавающей процентной ставкой, однако фактически кредит в Европейском банке реконструкции и развития захеджирован, что позволило зафиксировать процентную ставку. Такая структура кредитного портфеля позволяет Поручителю планировать свои процентные расходы и иметь достаточно долгосрочные ресурсы для финансирования строительства и ввода в эксплуатацию новых гипермаркетов. Данная политика в области привлечения заемных средств позволяет избежать значительного влияния изменения процентных ставок в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

В случае отрицательных изменений валютного курса для Поручителя и процентных ставок, Поручитель планирует проводить жесткую политику по снижению затрат. Однако следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля Поручителя, а зависят от общеэкономической ситуации в стране.

В случае возникновения отрицательного влияния изменения валютного курса, инфляции и процентных ставок на деятельность Поручителя, Поручитель планирует осуществить следующие мероприятия:

- пересмотреть структуру финансирования;
- оптимизировать затратную часть деятельности;
- пересмотреть программы капиталовложений и заимствований;
- принять меры по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности.

**Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам, критические, по мнению поручителя, значения инфляции, а также предполагаемые действия поручителя по уменьшению указанного риска:**

В начале 2014 г. в Российской Федерации наметилась тенденция к увеличению темпов инфляции. Минэкономразвития и Банк России прогнозируют превышение уровня инфляции в 2014 г. над целевым, размер которого составляет 4,8%. Такой рост инфляции может повлечь удорожание используемых Поручителем в его хозяйственной деятельности ресурсов (закупаемые материалы, а также затраты по эксплуатации объектов недвижимости), что может негативно сказаться на рентабельности Поручителя. Усиление инфляции также может негативно сказаться на деловой активности в стране и повлечь снижение спроса на коммерческую недвижимость. Однако вследствие инфляции одновременно возрастет и арендная плата, которая является основным источником дохода Поручителя, равно как возрастет и цена реализуемых Эмитентом товаров и, как следствие, его выручка.

Существующие на сегодняшний день инфляционные риски Поручитель в целом оценивает как не способные оказать существенное влияние на деятельность Поручителя. По мнению Поручителя, критические значения инфляции лежат значительно выше и составляют 30-35%.

Значительные темпы роста инфляции, более 35% (критический уровень), могут привести к резкому росту процентных ставок на свободные финансовые ресурсы, что может сделать нерентабельным вложения за счет заемных средств, в частности, через банковское кредитование.

В случае наступления риска "критического уровня инфляции" Поручитель предполагает сократить программу заимствований и при необходимости объем инвестиций и, по всей вероятности, будет стремиться осуществлять инвестиции в проекты в значительной мере за счет собственных средств. Поручитель также намерен уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов.

**Указывается, какие из показателей финансовой отчетности поручителя наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:**

Наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков такие показатели финансовой отчетности, как:

- чистая прибыль;
- выручка;
- процентные расходы.

<b>Риск</b>	<b>Вероятность возникновения</b>	<b>Характер изменений в отчетности</b>
-------------	----------------------------------	--

Рост ставок по кредитам банков	Средняя	Снижение прибыли вследствие роста расходов по уплате процентов по кредитам
Валютный риск	Средняя	Увеличение процентных расходов, снижение прибыли
Инфляционные риски	Средняя	Увеличение процентных расходов, снижение прибыли

#### **2.4.4. Правовые риски**

Для Поручителя возможны правовые риски, возникающие при осуществлении деятельности, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Поручитель строит свою деятельность на четком соответствии налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Недостатки российской правовой системы и российского законодательства, приводят к созданию атмосферы неопределенности в области коммерческой деятельности, что может оказывать некоторое влияние на ведение предпринимательской деятельности в России. Такая неопределенность во многих случаях, пусть и в меньшей степени, но присутствует и в странах с более развитой правовой базой рыночной экономики.

К таковым (недостаткам) следует отнести:

- быстрое развитие российской правовой системы и, как результат, встречающееся несоответствие между законами, указами главы государства и распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами правительства, министерств и местных органов. Кроме того, ряд основополагающих российских законов был введен в действие лишь в недавнее время, и зачастую отсутствуют подзаконные акты, призванные обеспечивать применение отдельных законов;
- непоследовательность судебных инстанций в реализации принципа единообразия судебной и арбитражной практики и относительная степень неопытности судей и судов в толковании некоторых норм российского законодательства, особенно в сфере торгового и корпоративного законодательства, законодательства о рынке ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
- нехватка квалифицированного судейского состава и финансирования, его недостаточный иммунитет против экономических и политических влияний в России.

Отсутствие согласия по вопросам масштабов, содержания и темпов экономических и политических реформ, быстрое развитие российского законодательства в направлении, не всегда совпадающим с вектором рыночных

преобразований, ставят под сомнение возможность осуществления и основополагающую конституционность законов, что приводит к неясностям, противоречиям и неопределенностям. Вдобавок российское законодательство нередко предполагает выполнение правил, которые еще не были обнародованы, что оставляет значительные пробелы в нормативно-правовой инфраструктуре. Все эти слабые места способны повлиять на возможность осуществлять права Поручителя по разрешениям и соглашениям Поручителя, и на возможности Поручителя по защите от требований других лиц. Поручитель не может гарантировать, что законодатели, судебные органы или третьи лица не станут оспаривать внутренние процедуры и уставные нормы Поручителя или соответствие Поручителя действующим законам, указам и правилам.

Все вышеперечисленное, возможно, может неблагоприятно отразиться на способности Поручителя защищать себя в случае предъявления претензий другими лицами. Однако в тех случаях, когда Поручитель имеет возможность правомерно влиять на минимизацию подобных неблагоприятных последствий, он принимает все необходимые для этого меры.

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

**Риски, связанные с изменением валютного регулирования:**

В настоящее время регулирование валютных отношений осуществляется на основании Федерального закона "О валютном регулировании".

Указанный Федеральный закон устанавливает правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля, а также определяет права и обязанности резидентов и нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, права и обязанности нерезидентов в отношении владения, пользования, распоряжения валютой Российской Федерации, внутренними ценными бумагами, права и обязанности органов и агентов валютного контроля.

Устанавливается, что все используемые в законе институты, понятия и термины, не определенные в данном законе, применяются в том значении, в каком они используются в других отраслях законодательства РФ. Более того, законом закрепляется норма, согласно которой все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов валютного законодательства РФ, актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля толкуются в пользу резидентов и нерезидентов.

Российская Федерация проводит политику либерализации валютного законодательства, что подтверждается, в частности, принятием Федерального закона от 26.07.2006 №131-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле". Так, были сняты ограничения, связанные с установленными Центральным Банком РФ требований о резервировании средств при валютных операциях, отменены условия об обязательном использовании специальных счетов при осуществлении отдельных

валютных операций, прекращено действие ст. 7 Федерального закона "О валютном регулировании", устанавливавшей порядок регулирования Правительством РФ валютных операций движения капитала, что свидетельствует о дальнейшей либерализации валютного законодательства.

В настоящее время Правительство РФ стимулирует привлечение иностранных инвестиций и не имеет планов по введению ограничений на обмен валюты, а Центральный Банк РФ не требует обязательной конвертации всей или части валютной выручки. Все это указывает на то, что валютное законодательство Российской Федерации существенно либерализовано. Это связано с общей политикой государства, направленной на обеспечение свободной конвертируемости рубля. Основные цели валютного контроля, сводятся к решению следующих задач: создание максимально благоприятных условий для развития внешней торговли; обеспечения финансовой стабильности; привлечения внешних инвестиций (прямых и портфельных) и стимулирования инвестиционной активности. По мнению Поручителя, тенденции к либерализации валютного регулирования уменьшают риски возникновения негативных последствий для деятельности Поручителя.

В целом, валютное законодательство Российской Федерации не содержит положений, ухудшающих положение Поручителя, поскольку положения указанных законов являются элементами администрирования в Российской Федерации. Изменение валютного регулирования зависит от состояния внешнего и внутреннего валютных рынков, ситуация на которых позволяет оценить риск изменения валютного регулирования как незначительный.

Существенные изменения в законодательстве о валютном регулировании и валютном контроле могут привести к затруднению исполнения обязательств по договорам с контрагентами. По мнению руководства Поручителя, данные риски влияют на Поручителя так же, как и на всех субъектов рынка.

Поручитель не осуществляет и не планирует самостоятельно осуществлять внешнеэкономическую деятельность.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства:**

##### ***Внутренний рынок:***

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Поручитель является участником налоговых правоотношений. Налоговый кодекс Российской Федерации (далее также в настоящем разделе – "НК РФ") и иные законодательные акты устанавливают и регулируют порядок применения различных налогов и сборов на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Применимые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, налог на имущество, акцизы и иные налоги и сборы.

Поскольку российское федеральное, региональное и местное налоговое законодательство подвержено частым изменениям, а некоторые главы НК РФ, посвященные вышеуказанным налогам, были приняты сравнительно недавно, толкование налогового законодательства зачастую неясно, либо отсутствует. В

дополнение к этому, в настоящее время нормативные правовые акты в области налогов и сборов нередко содержат нечеткие формулировки и пробелы в отношении регулирования. Кроме того, ухудшению налогового климата также способствует то, что различные органы государственной власти (например, Министерство финансов, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую по-разному толкуют те или иные нормы законодательства о налогах и сборах, что создает определенные противоречия и неясность. Кроме того, практическое применение государственным органами налогового законодательства часто является непоследовательным. При этом в ряде случаев налоговые органы придавали обратную силу новому толкованию норм права при его применении. Зачастую налогоплательщики и российские налоговые органы также расходятся в толковании норм налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут пытаться оспорить правильность применения налогового законодательства, и субъектам хозяйственной деятельности могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. В этой связи налогоплательщики зачастую вынуждены прибегать к судебной защите своих прав в спорах с налоговыми органами. Налоговые органы могут занимать более агрессивную позицию при толковании налогового законодательства и определении налоговой базы. Судебная и арбитражная практика Российской Федерации также подвержена частым изменениям и отличается непоследовательностью толкования и избирательностью правоприменительной практики. Более того, поскольку принципы прецедентного права не применяются в правовой системе Российской Федерации, судебные решения по налоговым или связанным с ними вопросам, принятые различными судами по аналогичным делам или по делам со схожими обстоятельствами, могут также не совпадать или противоречить друг другу.

Однако следует все же позитивно оценивать произошедшую в России кодификацию налогового законодательства и результаты налоговой реформы в целом: система налогообложения структурирована, общей частью НК РФ закреплены основные принципы налогообложения и введения новых налогов. Особенной частью НК РФ установлены налоги, формирующие налоговое бремя Поручителя, определены элементы налогообложения. За последние 10 лет на 2% снижена ставка по налогу на добавленную стоимость, начиная с 2009 г. ставка по налогу на прибыль снижена на 4% и составляет 20%. Кроме того, законами субъектов Российской Федерации может быть предусмотрено снижение ставки налога на прибыль, подлежащая перечислению в бюджет субъекта РФ, для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5%. Поручитель положительно оценивает указанные изменения для своей хозяйственной деятельности.

Учитывая вышеизложенное, Поручитель полагает, что негативно отразиться на деятельности Поручителя могут следующие изменения:

- внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок;
- введение новых видов налогов.

Также в связи с неопределенностью и противоречивостью в области налогообложения Поручитель потенциально подвержен возможности применения к нему различных штрафов и пеней, несмотря на все усилия Поручителя по соблюдению налогового законодательства, что может привести к налоговому бремени в большем объеме, чем ожидалось. Существует также риск дополнения или изменения положений НК РФ, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки и, соответственно, к изменениям итоговых показателей хозяйственной деятельности, включая уменьшение чистой прибыли. Вероятность наступления данного риска очень низкая.

Поручителем в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Поручителя, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

Поручитель, Эмитент, а также их аффилированные лица заключали сделки между собой, которые, по мнению руководства указанных обществ не противоречили применимому налоговому законодательству. Однако в связи с неоднозначностью толкования законодательства налоговые органы могут занять другую позицию и попытаться доначислить сумму налогов и пени. Потенциальную сумму такого доначисления невозможно оценить достоверно в связи с неоднозначностью правил трансфертного ценообразования и практики применения законодательства, но она может быть значительной. Руководство Поручителя и Эмитента не создавало резервов на эти цели, поскольку не считает высоким риск оттока денежных средств, вызванного таким доначислением.

#### ***Внешний рынок:***

Поручитель является резидентом Российской Федерации и не осуществляет работы на территории какого бы то ни было иностранного государства, в связи с чем риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, оцениваются Поручителем как минимальные.

#### **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:**

##### ***Внутренний рынок:***

Поручитель не осуществляет экспорт товаров через таможенную территорию РФ. В связи с этим Поручитель не несет правовых рисков, вызываемых изменением правил таможенного контроля и пошлин.

##### ***Внешний рынок:***

Поручитель является резидентом Российской Федерации и не осуществляет работы на территории какого бы то ни было иностранного государства, в связи с чем риски, связанные с изменением законодательства на внешнем рынке, оцениваются Поручителем как минимальные.

**Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности поручителя либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):**

***Внутренний рынок:***

Помимо основной хозяйственной деятельности Поручитель осуществляет деятельность по проектированию и строительству зданий и сооружений, осуществление которой в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения - допуска к определенному виду работ или лицензии. 02.09.2010 Поручителю как члену Некоммерческого партнерства Саморегулируемой организации "Объединение инженеров строителей" было выдано Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Поручитель не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

***Внешний рынок:***

Поручитель осуществляет свою деятельность только в России, в связи с этим Поручитель не подвержен рискам изменения требований по лицензированию основной деятельности Поручителя либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, на внешнем рынке.

**Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью поручителя (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует поручитель:**

***Внутренний рынок:***

Решения Конституционного Суда РФ, постановления Пленумов Высшего Арбитражного Суда РФ и Верховного Суда РФ имеют большое значение для правильного разрешения споров.

Поручитель внимательно изучает изменения судебной и арбитражной практики, связанные с деятельностью Поручителя, с целью оперативного учета данных изменений в своей деятельности. Судебная практика анализируется как на уровне Верховного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ, так и на уровне окружных федеральных арбитражных судов, анализируется правовая позиция Конституционного Суда РФ по отдельным вопросам правоприменения.

Возможные изменения в судебной практике по вопросам, связанным с деятельностью Поручителя, не могут существенно повлиять на результаты его деятельности. Поручитель не участвует в судебных процессах, которые могут существенным образом отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

***Внешний рынок:***

Риск влияния изменения судебной практики на внешнем рынке незначителен, так как оказывает влияние на Поручителя в той же степени, что и на остальных участников рынка.

#### **2.4.5. Риски, связанные с деятельностью поручителя**

**Риски, свойственные исключительно поручителю, в том числе:**

**Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует поручитель:**

По мнению руководства Поручителя, в настоящее время не существует каких-либо потенциальных судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Поручителя.

Однако Поручитель не исключает, что в ходе своей обычной деятельности может стать участником различных разбирательств по юридическим и налоговым вопросам и объектом претензий, некоторые из которых связаны с развитием рынков и изменениями в условиях налогообложения и нормативного регулирования, в которых Поручитель осуществляет свою деятельность. Таким образом, обязательства Поручителя в рамках всех потенциальных судебных разбирательств, других процессуальных действий юридического характера или в связи с другими вопросами, могут оказать существенное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или ликвидность Поручителя.

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

Помимо основной хозяйственной деятельности Поручитель осуществляет деятельность по проектированию и строительству зданий и сооружений, осуществление которой в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения - допуска к определенному виду работ или лицензии.

В случае изменения требований по лицензированию основной деятельности Поручителя, Поручитель примет все необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений. Поручителю не свойственны риски, связанные с изменением требований по лицензированию прав пользования объектами (в том числе природные ресурсы), нахождение которых в обороте ограничено ввиду отсутствия у него таких прав.

**Риски, связанные с возможной ответственностью поручителя по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ поручителя:**

Согласно российскому законодательству, Поручитель как акционер (участник) в некоторых случаях, предусмотренных российским законодательством, может нести ответственность по обязательствам своих дочерних компаний.

Имеется риск обращения взыскания на Поручителя по обязательствам, возникшим из договоров поручительства. Такая ответственность может в значительной степени негативно повлиять на бизнес Поручителя, результаты деятельности и его финансовое состояние. Данные факторы могут привести к увеличению кредиторской задолженности Поручителя в случае исполнения обязательств по поручительствам за третьих лиц, увеличению дополнительных затрат, не связанных напрямую с производственной деятельностью, расходов в случае судебных процедур, связанных с признанием Поручителя виновным в несостоятельности (банкротстве) дочернего общества. У Поручителя существуют обязательства по предоставленным обеспечениям по долгам третьего лица – Эмитента, которое является аффилированным к конечным бенефициарам Поручителя.

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

Поручитель имеет налаженные связи с крупными потребителями, и данный риск оценивает как незначительный. Кроме того, к потребителям Поручителя относятся прежде всего связанные с ним лица.

#### **2.4.6. Банковские риски**

Поручитель не является кредитной организацией.

### **III. Подробная информация о поручителе**

#### **3.1. История создания и развитие поручителя**

##### **3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) поручителя**

###### **Полное фирменное наименование Поручителя:**

- на русском языке: **Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"**;
- на английском языке: **"DORINDA" joint-stock company**.

**Дата введения действующего полного фирменного наименования:**  
18.03.2003.

###### **Сокращенное фирменное наименование поручителя:**

- на русском языке: **ЗАО "ДОРИНДА"**;
- на английском языке: **"DORINDA" jsc**.

**Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования:**  
18.03.2003.

**Полное или сокращенное фирменное наименование поручителя является схожим с наименованием других юридических лиц:**

###### **Наименование таких юридических лиц:**

Фирменное наименование Поручителя является схожим с фирменными наименованиями (полными и сокращенными) таких обществ, как:

- Общество с ограниченной ответственностью "ДОРИНДА ДЕВЕЛОПМЕНТ" (ИНН: 7702342992);
- Общество с ограниченной ответственностью "ДОРИНДА - Мурманск" (ИНН: 5190117860);
- Общество с ограниченной ответственностью "Доринда Инвест" (ИНН: 7838397558).

###### **Пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований:**

Во избежание смешений указанных фирменных наименований следует обращать внимание на различия в части организационно-правовой формы, наличие в фирменном наименовании указанных обществ иных слов (букв, цифр, аббревиатур), помимо словосочетания "ДОРИНДА". Поручитель для собственной идентификации в договорах и официальных документах использует полное фирменное наименование и/или место нахождения и/или ИНН и/или ОГРН.

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

### **Сведения об изменении фирменного наименования поручителя:**

*Предшествующее полное фирменное наименование:* Открытое акционерное общество "ЛИАТ-ДИКСИ".

*Предшествующее полное фирменное наименование:* ОАО "ЛИАТ-ДИКСИ".

Дата изменения: 18.03.2003.

*Основание изменения:* Решение внеочередного Общего собрания акционеров ОАО "ЛИАТ-ДИКСИ" о переименовании общества (Протокол №01/03 от 17.03.2006), Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений вносимых в учредительные документы юридического лица от 18.03.2003, ГРН: 2037804039392.

### **3.1.2. Сведения о государственной регистрации поручителя**

*Номер государственной регистрации юридического лица:* 18060

*Дата государственной регистрации:* 28.09.1995

*Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию юридического лица:* Регистрационная палата Администрации Санкт-Петербурга

*Основной государственный регистрационный номер:* 1027810221317

*Дата присвоения основного государственного регистрационного номера:* 05.08.2002

*наименование регистрирующего органа, внесшего запись о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, в Единый государственный реестр юридических лиц:* Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Адмиралтейскому району СПб

### **3.1.3. Сведения о создании и развитии поручителя**

#### **Срок, до которого поручитель будет существовать:**

Поручитель создан на неопределенный срок.

#### **Краткое описание истории создания и развития поручителя:**

Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА" зарегистрировано 28.09.1995 как Открытое акционерное общество "ЛИАТ-ДИКСИ" и в настоящее время является одной из перспективных Санкт-петербургских компаний, занимающихся развитием гипермаркетов и торговых центров в России.

Первоначально деятельность Поручителя концентрировалась в городе Санкт-Петербурге в сегменте гипермаркетов. В период 2004-2006, в российской розничной торговле происходило стремительное распространение новых организационных форм, а затем и диверсификации форматов. Поэтому с 2006 года Поручитель занимается и супермаркетами, которые используются оператором Сети "ОКЕЙ" в качестве поддерживающего формата.

Одновременно с этим Поручитель принял решение о начале региональной экспансии, которая началась в 2005 году с открытия гипермаркета в Ростове-на-Дону. В рамках тенденций освоения новых регионов с 2007 года Поручитель начал работать в таких городах, как Краснодар, Тольятти, Мурманск, Москва, Нижний Новгород, Самара и проч.

**Цели создания поручителя:** извлечение прибыли.

**Миссия поручителя:** удовлетворение потребности покупателей в сервисе высочайшего качества путем развития классических гипермаркетов и многофункциональных торговых комплексов.

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

#### **3.1.4. Контактная информация**

**Информация о поручителе:**

Место нахождения Поручителя:	195213, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Заневский проспект, д.65, корп. 1, лит.А
Телефон:	+7 (812) 449-54-70
Факс:	+7 (812) 449-54-70
Адрес электронной почты:	<a href="mailto:bond@okmarket.ru">bond@okmarket.ru</a>
Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация о Поручителе, ценных бумагах, в отношении которых он выступает поручителем:	<a href="http://www.okmarket.ru">www.okmarket.ru</a> ; <a href="http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=31516">http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=31516</a>

**Информация о специальном подразделении поручителя (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами поручителя:**

Специальное подразделение Поручителя (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами Поручителя отсутствует.

#### **3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика**

7801072391.

#### **3.1.6. Филиалы и представительства поручителя**

В соответствии со ст. 1.10 Устава, Поручитель имеет следующие филиалы:

**1. Наименование филиала:** Ростовский филиал.

**Место нахождения филиала:** Российская Федерация, 344113, город Ростов-на-Дону, бульвар Комарова, дом 24а.

**Фамилия, имя, отчество руководителя филиала:** руководитель филиала не назначен. Управление филиалом осуществляется Единоличным исполнительным органом Поручителя – управляющей компанией ООО "О'КЕЙ групп", действующей

на основании устава ЗАО "ДОРИНДА", Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 26.12.2007 и Устава ООО "О'КЕЙ групп". Генеральный директор ООО "О'КЕЙ групп" – Тони Денис Махер.

**Срок действия выданной доверенности:** доверенность не выдавалась.

**2. Наименование филиала:** Краснодарский филиал.

**Место нахождения филиала:** Российская Федерация, 350061, Краснодарский край, город Краснодар, Карасунский округ, улица им. Мачуги В.Н., дом 2, литер А.

**Фамилия, имя, отчество руководителя филиала:** руководитель филиала не назначен. Управление филиалом осуществляется Единоличным исполнительным органом Поручителя – управляющей компанией ООО "О'КЕЙ групп", действующей на основании устава ЗАО "ДОРИНДА", Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 26.12.2007 и Устава ООО "О'КЕЙ групп". Генеральный директор ООО "О'КЕЙ групп" – Тони Денис Махер.

**Срок действия выданной доверенности:** доверенность не выдавалась.

**3. Наименование филиала:** Московский филиал.

**Место нахождения филиала:** Российская Федерация, 109088, город Москва, 1-ый Дубровский проезд, дом 78/14, строение 1, 1 этаж, комната 2.

**Фамилия, имя, отчество руководителя филиала:** руководитель филиала не назначен. Управление филиалом осуществляется Единоличным исполнительным органом Поручителя – управляющей компанией ООО "О'КЕЙ групп", действующей на основании устава ЗАО "ДОРИНДА", Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 26.12.2007 и Устава ООО "О'КЕЙ групп". Генеральный директор ООО "О'КЕЙ групп" – Тони Денис Махер.

**Срок действия выданной доверенности:** доверенность не выдавалась.

**4. Полное наименование филиала на русском языке:** Волгоградский филиал.

**Место нахождения филиала:** Российская Федерация, 400001, Волгоградская область, город Волгоград, улица Калинина, дом 13, комната 52.

**Фамилия, имя, отчество руководителя филиала:** руководитель филиала не назначен. Управление филиалом осуществляется Единоличным исполнительным органом Поручителя – Управляющей компанией ООО "О'КЕЙ групп", действующей на основании устава ЗАО "ДОРИНДА", Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 26.12.2007 и Устава ООО "О'КЕЙ групп". Генеральный директор ООО "О'КЕЙ групп" – Тони Денис Махер.

**Срок действия выданной доверенности:** доверенность не выдавалась.

### **3.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя**

#### **3.2.1. Отраслевая принадлежность поручителя**

**Коды основных отраслевых направлений деятельности поручителя согласно ОКВЭД:**

70.20.2 – сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества.

**3.2.2. Основная хозяйственная деятельность поручителя**

**Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) поручителя за отчетный период:**

Вид хозяйственной деятельности: сдача в аренду (субаренду) недвижимого имущества.

<b>Наименование показателя</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	5 401 129	6 145 758
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) поручителя, %	97,43	98,9

<b>Наименование показателя</b>	<b>2013, 3 мес.</b>	<b>2014, 3 мес.</b>
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	1 457 529	1 612 772
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) поручителя, %	98,8	99,3

**Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) поручителя от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений:**

*2013 г.*

В 2013 г. в сравнении с результатами 2012 г. произошел прирост выручки более чем на 10 процентов в сторону увеличения (прирост около 13%). По мнению органов Поручителя, такое увеличение объема продаж связано с расширением деятельности Поручителя и открытием новых магазинов.

*1 кв. 2014 г.*

Прирост выручки в 1 кв. 2014 г. по сравнению с аналогичным периодом 2013 г. на 10% обусловлен открытием новых магазинов Сети "О'КЕЙ" в 2013 г. и 1 кв. 2014 г.

**Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки (за каждый отчетный период), а также изменения размера выручки**

**поручителя, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с предыдущим отчетным периодом:**

Поручитель осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации.

**Сезонный характер основной деятельности поручителя:**

Основная деятельность Поручителя не носит сезонный характер.

**Общая структура себестоимости поручителя:**

Наименование статьи затрат	2013	2014, 3 мес.
Сырье и материалы, %	0	0
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	12,75	9,21
Топливо, %	1,8	3,94
Энергия, %	19,49	20,5
Затраты на оплату труда, %	3,73	2,8
Арендная плата, %	20,5	22,2
Отчисления на социальные нужды, %	0,81	0,79
Амортизация основных средств, %	20,18	20,99
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	10,25	10,48
Прочие затраты (пояснить)	10,49	9,09
амортизация по нематериальным активам, %	0	0
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0	0
представительские расходы, %	0	0
иное, %	10,49	9,09
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), %	159,13	151,69
Проценты по кредитам*, %	16,51	33,99

\* В соответствии с ПБУ проценты по кредитам отражаются во внереализационных расходах, в связи с чем не включаются в себестоимость.

**Новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые поручителем на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг):**

Новые виды продукции (работ, услуг), имеющие существенное значение, отсутствуют.

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

Учет и отражение в бухгалтерской отчетности данных, касающихся основных видов услуг, затрат на них, происходит в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (до 31.12.2012);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 №44н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 №43н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №33н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 №26н;
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Министерством финансов РФ от 25.11.2001 №56н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №107н
- Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. №32н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н;
- другие положения по бухгалтерскому учету.

### **3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики поручителя**

**Поставщики поручителя, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья):**

В 2013 г. и 1 кв. 2014 г. поставщики, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров, отсутствовали.

**Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года:**

*Информация об изменении цен на коммунальные услуги в 2013 г.:*

По информации Федеральной службы государственной статистики, в 2013 году стоимость жилищно-коммунальных услуг в среднем по стране увеличилась на 9,8%.

*Информация об изменении цен на коммунальные услуги в 1 квартале 2014 г.:*

По данным Федеральной службы государственной статистики, в 1 квартале 2014 года рост стоимости жилищно-коммунальных услуг составил 0,5%.

**Доля импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники:**

В 2013 году и 1 квартале 2013 года Поручитель не осуществляет импорт материалов и товаров.

**Прогноз поручителя в отношении доступности источников импорта и о возможных альтернативных источниках:**

У Поручителя налажены долгосрочные экономические связи с поставщиками. Поручитель своевременно оплачивает приобретенные товары, выполненные работы и оказанные услуги, выступает выгодным контрагентом для указанных поставщиков. В связи с этим Поручитель полагает, что доступность этих источников сохранится в будущем. Альтернативными источниками могут являться любые организации, осуществляющие оказание соответствующих услуг и работ на приемлемых для Поручителя условиях.

### **3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) поручителя**

**Основные рынки, на которых поручителя осуществляет свою деятельность**

Поручитель осуществляет деятельность по сдаче помещений торговых центров и гипермаркетов в аренду, по сдаче земельных участков в аренду, а также деятельность по разработке, строительству и эксплуатации торговых центров и гипермаркетов.

Данная отрасль как неотъемлемая часть отрасли розничной торговли является одной из наиболее динамично развивающихся отраслей российской экономики,

темпы роста которой опережают темпы роста большинства других отраслей экономики страны.

Российский рынок розничной торговли – один из крупнейших в Европе. По данным Росстата, оборот розничной торговли в 2013 г. составил 23 668 млрд. руб. Российский розничный рынок входит в десятку крупнейших рынков мира и в пятерку крупнейших в Европе. Эта отрасль на протяжении последних нескольких лет (за исключением кризисного 2009 г.) относится к числу стабильно развивающихся сегментов рынка России, и, учитывая низкий уровень концентрации современных форматов торговли, это обеспечивает участникам рынка значительные возможности для роста. Первоначально деятельность Поручителя концентрировалась в г. Санкт-Петербург и г. Ростов-на-Дону, но в течение последних лет Поручитель начал осуществлять свою деятельность в таких городах, как Тольятти, Мурманск, Москва, Нижний Новгород, Самара, Краснодар и других.

В 2013 году отмечен наибольший за последние годы объем введенной в эксплуатацию коммерческой недвижимости. Однако, несмотря на рост предложения, спрос на торговые площади остается по-прежнему высоким. Наибольшей насыщенностью рынок торговой недвижимости характеризуется в г. Санкт-Петербурге, в котором, по оценке Colliers International, в 2013 г. было введено в эксплуатацию около 400 000 кв. м. коммерческой недвижимости. В связи с этим для г. Санкт-Петербурга большее значение имеют качественные характеристики возводимой недвижимости. При этом для остальных регионов характерна низкая обеспеченность населения торговыми площадями. В г. Москве рынок может быть охарактеризован как относительно насыщенный. На сегодняшний день заполняемость торговых центров составляет порядка 95%. Остальные 5%, как правило, являются площадями, на которых в настоящий момент идет смена арендаторов. В некоторых торговых комплексах площади заполнены на 100%, а из арендаторов, желающих разместиться в комплексе, формируется клиентский лист ожидания. На сегодняшний день уровень вакантных площадей в момент открытия нового ТЦ в среднем колеблется от 10 до 25%.

Тенденциями рынка коммерческой недвижимости являются постепенное изменение предпочтений покупателей в пользу организованных форм розничной торговли, противопоставляемых открытым рынкам, а также постепенный переход арендаторов из старых торговых комплексов в более новые и повышение их интереса к качественным торговым площадям. В долгосрочной перспективе указанные тенденции будут только усиливаться. Поручитель является одной из перспективных Санкт-петербургских компаний, занимающихся развитием гипермаркетов и торговых центров в России.

ЗАО "ДОРИНДА" является одной из перспективных Санкт-петербургских компаний, занимающихся развитием гипермаркетов и торговых центров в России.

Поручитель осуществляет основную хозяйственную деятельность исключительно на территории Российской Федерации.

**Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт поручителем его продукции (работ, услуг), и возможные действия поручителя по уменьшению такого влияния**

*Основные возможные факторы, которые могут негативно сказаться на сбыте Поручителем его продукции:*

- снижение общей покупательной способности населения Российской Федерации;
- снижение цен на рынке недвижимости, кризис на рынке недвижимости;
- усиление конкуренции в отрасли.

Опосредованное влияние на продажи Поручителя также может оказать увеличение темпов роста инфляции.

*Возможные действия Поручителя по уменьшению такого влияния:*

Указанные факторы находятся в большей степени вне контроля Поручителя. Поручитель считает, что в достаточной степени прогнозирует и минимизирует влияние вышеуказанных факторов посредством использования своих конкурентных преимуществ, налаженных деловых связей с поставщиками и покупателями, расширения сферы своей деятельности и выходе а региональные рынки, где конкуренция на сегодняшний день значительно меньше, чем в г. Москве и г. Санкт-Петербурге.

В случае возникновения указанных факторов, Поручитель планирует провести их анализ и принять соответствующие меры в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния данных факторов.

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

У Поручителя отсутствуют разрешения (лицензии):

- на осуществление банковских операций;
- на осуществление страховой деятельности;
- на осуществление деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;
- на осуществление деятельности инвестиционного фонда;
- на осуществление видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества,

имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства;

- на осуществление иных видов деятельности, имеющих для Поручителя существенное финансово-хозяйственное значение (за исключением допуска к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, которое получено Поручителем в целях осуществления деятельности по проектированию и строительству зданий и сооружений, а лицензии на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов).

Основным видом деятельности Поручителя не является добыча полезных ископаемых или оказание услуг связи.

### **У Поручителя имеются следующие лицензии (разрешения):**

*1. Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых Поручителем получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов I, II и III классов опасности.*

*Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ, и дата его выдачи: лицензия №ВХ-00-014615 от 25.02.2014.*

*Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.*

*Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: бессрочно.*

*Прогноз Поручителя относительно вероятности продления срока действия разрешения (лицензии): лицензия не ограничена сроком действия и может быть аннулирована только в случае нарушения Поручителем лицензионных требований. Поручитель не нарушал требования действующего законодательства Российской Федерации в отношении лицензируемого вида деятельности, в связи с чем вероятность аннулирования лицензии оценивается как очень низкая.*

### **3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий поручителей эмиссионных ценных бумаг**

#### **3.2.6.1. Сведения о деятельности поручителей, являющихся акционерными инвестиционными фондами**

Поручитель не является акционерным инвестиционным фондом.

#### **3.2.6.2. Сведения о деятельности поручителей, являющихся страховыми организациями**

Поручитель не является страховой организацией.

#### **3.2.6.3. Сведения о деятельности поручителей, являющихся кредитными организациями**

Поручитель не является кредитной организацией.

#### **3.2.6.4. Сведения о деятельности поручителей, являющихся ипотечными агентами**

Поручитель не является ипотечным агентом.

#### **3.2.7. Дополнительные сведения о поручителях, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых**

Поручитель не занимается добычей полезных ископаемых.

#### **3.2.8. Дополнительные сведения о поручителях, основной деятельностью которых является оказание услуг связи**

Поручитель не занимается оказанием услуг связи.

### **3.3. Планы будущей деятельности Поручителя**

#### **Краткое описание планов поручителя в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов:**

Поручитель осуществляет деятельность по сдаче помещений торговых центров и гипермаркетов в аренду, по сдаче земельных участков в аренду, а также деятельность по разработке, строительству и эксплуатации торговых центров и гипермаркетов.

Данная отрасль как неотъемлемая часть отрасли розничной торговли является одной из наиболее динамично развивающихся отраслей российской экономики, темпы роста которой опережают темпы роста большинства других отраслей экономики страны.

ЗАО "ДОРИНДА" является одной из перспективных Санкт-Петербургских компаний, занимающихся развитием гипермаркетов и торговых центров в России.

Поручитель планирует в дальнейшем развивать свою деятельность по сдаче помещений торговых центров и гипермаркетов в аренду, по разработке, строительству и эксплуатации торговых центров и гипермаркетов. Деятельность планируется развивать не только в г. Санкт-Петербурге, Ростове-на-Дону, но и в других регионах страны. Поручитель планирует получать доходы от сдачи в аренду торговых площадей в спроектированных и построенных им торговых центрах и гипермаркетах.

Источником будущих доходов Поручителя будет являться его основная хозяйственная деятельность.

**Планы организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств:**

Поручитель не занимается производственной деятельностью и не имеет планов по организации новых производств, разработке и производству новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств.

**Планы поручителя относительно возможного изменения основной деятельности:**

Изменения основной деятельности Поручителя не планируются.

**3.4. Участие поручителя в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях**

Поручитель не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.

**3.5. Подконтрольные поручителю организации, имеющие для него существенное значение**

**1. Полное фирменное наименование:** Открытое акционерное общество "КОМБИНАТ СБОРНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОНСТРУКЦИЙ".

**Сокращенное фирменное наименование:** ОАО "КССК".

**Место нахождения:** Российская Федерация, 119361, город Москва, улица Большая Очаковская, дом 2.

**ИНН:** 7729030790.

**ОГРН:** 1027700163281.

**Вид контроля:** прямой контроль.

**Признак осуществления поручителем контроля над организацией:** право распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации.

**Доля поручителя в уставном капитале подконтрольной организации, %:** 99,4.

**Доля обыкновенных акций общества, принадлежащих поручителю, %:** 99,4.

**Доля подконтрольной организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих подконтрольной организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

**Описание основного вида деятельности подконтрольной организации:** строительство модульных зданий и бытовок.

**Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества:**

<b>ФИО</b>	<b>Год рождения</b>	<b>Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %</b>	<b>Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %</b>
Иошпа Юрий Михайлович	1978	0	0
Кретов Игорь Владимирович	1981	0	0
Лапин Александр Васильевич	1973	0	0
Антонов Михаил Михайлович	1985	0	0

Председательствующий избирается на каждом заседании.

**Единоличный исполнительный орган общества:**

<b>ФИО</b>	<b>Год рождения</b>	<b>Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %</b>	<b>Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %</b>
Дугинец Алексей Иванович	1955	0	0

**Состав коллегиального исполнительного органа общества:**

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом общества.

**2. Полное фирменное наименование:** Закрытое акционерное общество "Дорожно-ремонтное строительное управление №34".

**Сокращенное фирменное наименование:** ЗАО "Дорожно-ремонтное строительное управление №34".

**Место нахождения:** Российская Федерация, 109316, город Москва, 1-й Дубровский проезд, 78/15, строение 1, комната 4.

**ИНН:** 7722546970.

**ОГРН:** 1057747100290.

**Вид контроля:** прямой.

**Признак осуществления поручителем контроля над организацией:** право распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной организации.

**Доля поручителя в уставном капитале подконтрольной организации, %:** 100.

**Доля обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю, %:** 100.

**Доля подконтрольной организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Описание основного вида деятельности подконтрольной организации:**  
производство изделий из асфальта или аналогичных материалов.

**Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества:**

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не предусмотрен уставом.

**Единоличный исполнительный орган общества:**

<b>ФИО</b>	<b>Год рождения</b>	<b>Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %</b>	<b>Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %</b>
Кожевникова Ирина Андреевна	1982	0	0

**Состав коллегиального исполнительного органа общества:**

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом общества.

**3. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ-ФИНАНС".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "О'КЕЙ-ФИНАНС".

**Место нахождения:** Российская Федерация, 190000, город Санкт-Петербург, улица Декабристов, 6, помещение 10-Н.

**ИНН:** 7838366091.

**ОГРН:** 5067847491938.

**Вид контроля:** прямой контроль.

**Признак осуществления поручителем контроля над организацией:** право распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации.

**Доля поручителя в уставном капитале подконтрольной организации, %:**  
100.

**Доля подконтрольной организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих подконтрольной организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

**Описание основного вида деятельности подконтрольной организации:**  
эмиссионная деятельность.

**Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества:**

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не предусмотрен уставом.

**Единоличный исполнительный орган общества:**

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя, %
Пряников Дмитрий Николаевич	1973	0	0

**Состав коллегиального исполнительного органа общества:**

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом общества.

**4. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Донская Звезда".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "Донская Звезда".

**Место нахождения:** Российская Федерация, 400005, Волгоградская область, город Волгоград, улица 7-й Гвардейской, дом 4, А.

**ИНН:** 3444123426.

**ОГРН:** 1053444063122.

**Вид контроля:** прямой контроль.

**Признак осуществления поручителем контроля над организацией:** право распоряжаться более 50% голов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации.

**Доля поручителя в уставном капитале подконтрольной организации, %:** 100.

**Доля подконтрольной организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации, %:** 0.

**Описание основного вида деятельности подконтрольной организации:** прочая деятельность по организации отдыха и развлечений, не включенная в другие группировки.

**Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества:**

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не предусмотрен уставом.

**Единоличный исполнительный орган общества:**

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %
Гончарова Юлия Михайловна	1976	0	0

**Состав коллегиального исполнительного органа общества:**

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом общества.

**5. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Тайфун".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "Тайфун"

**Место нахождения:** Российская Федерация, 644001, Омская область, город Омск, улица Успенского, дом 31, корпус 3, литер А.

**ИНН:** 5504079658.

**ОГРН:** 1035507001243.

**Вид контроля:** прямой контроль.

**Признак осуществления поручителем контроля над организацией:** право распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации.

**Доля поручителя в уставном капитале подконтрольной организации, %:** 100.

**Доля подконтрольной организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации, %:** 0.

**Описание основного вида деятельности подконтрольной организации:** консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

**Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества:**

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не предусмотрен уставом.

**Единоличный исполнительный орган общества:**

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %
Валиев Камил Муратович	1973	0	0

**Состав коллегиального исполнительного органа общества:**

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом общества.

**6. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "ПКФ ФОТОН".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "ПКФ ФОТОН"

**Место нахождения:** Российская Федерация, 625051, Тюменская область, город Тюмень, улица 30 лет Победы, дом 95.

**ИНН:** 7224023208.

**ОГРН:** 1027200845880.

**Вид контроля:** прямой контроль.

**Признак осуществления поручителем контроля над организацией:** право распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации.

**Доля поручителя в уставном капитале подконтрольной организации, %:** 100.

**Доля подконтрольной организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации, %:** 0.

**Описание основного вида деятельности общества:** сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества.

**Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества:**

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не предусмотрен уставом.

**Единоличный исполнительный орган общества:**

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %
Алексеев Евгений Михайлович	1980	0	0

**Состав коллегиального исполнительного органа общества:**

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом общества.

**7. Полное фирменное наименование:** Закрытое акционерное общество "Олипс Д".

**Сокращенное фирменное наименование:** ЗАО "Олипс Д"

**Место нахождения:** Российская Федерация, 620000, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Академика Шварца, дом 17, А.

**ИНН:** 6674239830.

**ОГРН:** 1076674033370.

**Вид контроля:** прямой контроль.

**Признак осуществления поручителем контроля над организацией:** право распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации.

**Доля поручителя в уставном капитале подконтрольной организации, %:** 100.

**Доля обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих поручителю, %:** 100.

**Доля подконтрольной организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации, %:** 0.

**Описание основного вида деятельности общества:** сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества.

**Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества:**

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не предусмотрен уставом.

**Едиличный исполнительный орган общества:**

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %
Килин Александр Владимирович	1982	0	0

**Состав коллегиального исполнительного органа общества:**

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом общества.

**8. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "КБР-Торг".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "КБР-Торг"

**Место нахождения:** Российская Федерация, 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, Ленинградское шоссе, дом 10.

**ИНН:** 4705043843.

**ОГРН:** 1084705003228.

**Вид контроля:** прямой контроль.

**Признак осуществления поручителем контроля над организацией:** право распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации.

**Доля поручителя в уставном капитале подконтрольной организации, %:**  
100.

**Доля подконтрольной организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации, %:** 0.

**Описание основного вида деятельности общества:** прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах.

**Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества:**

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не предусмотрен уставом.

**Единоличный исполнительный орган общества:**

<b>ФИО</b>	<b>Год рождения</b>	<b>Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %</b>	<b>Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %</b>
Виноградов Артем Владимирович	1983	0	0

**Состав коллегиального исполнительного органа общества:**

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом общества.

**9. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Джемир-Инвест".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "Джемир-Инвест"

**Место нахождения:** Российская Федерация, 454084, Челябинская область, город Челябинск, улица Кожзаводская, дом 100.

**ИНН:** 7447017977.

**ОГРН:** 1077447003292.

**Вид контроля:** прямой контроль.

**Признак осуществления поручителем контроля над организацией:** право распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации.

**Доля поручителя в уставном капитале подконтрольной организации, %:**  
100.

**Доля подконтрольной организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации, %:** 0.

**Описание основного вида деятельности общества:** торговля автотранспортными средствами.

**Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества:**

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не предусмотрен уставом.

**Единоличный исполнительный орган общества:**

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %
Шейхов Муслим Гусейнович	1982	0	0

**Состав коллегиального исполнительного органа общества:**

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом общества.

**10. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Люкс Девелопмент".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "Люкс Девелопмент"

**Место нахождения:** Российская Федерация, 109316, город Москва, 1-й Дубровский проезд, 78/14, строение 1, комната 1.

**ИНН:** 5012048359.

**ОГРН:** 1085012003207.

**Вид контроля:** прямой контроль.

**Признак осуществления поручителем контроля над организацией:** право распоряжаться более 50% голосов в высшем органе управления подконтрольной поручителю организации.

**Доля поручителя в уставном капитале подконтрольной организации, %:** 100.

**Доля подконтрольной организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих подконтрольной организации, %:** 0.

**Описание основного вида деятельности общества:** сдача внаем собственного недвижимого имущества.

**Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества:**

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не предусмотрен уставом.

**Единоличный исполнительный орган общества:**

<b>ФИО</b>	<b>Год рождения</b>	<b>Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %</b>	<b>Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %</b>
Кретов Игорь Владимирович	1981	0	0

**Состав коллегиального исполнительного органа общества:**

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом общества.

**3.6. Состав, структура и стоимость основных средств поручителя, информации о планах по приобретению, замене, выбытию основанных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств поручителя**

**3.6.1. Основные средства**

**За 2013 год**

<b>Наименование группы объектов основных средств</b>	<b>Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс.руб.</b>	<b>Сумма начисленной амортизации, тыс.руб.</b>
отчетная дата <b>31.12.2013</b>		
Здания и сооружения	20 647 024	3 469 418
Машины и оборудование (в т.ч. офисное)	233 354	140 949
Транспортные средства	4 757	4 757
Земельные участки (в т.ч. многолетние насаждения)	2 227 990	5 551
Производственный и хозяйственный инвентарь	32 900	26 305
Другие виды основных средств	19 217	3 223
<b>Итого:</b>	<b>23 165 242</b>	<b>3 650 203</b>

**Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:** способ начисления амортизации по всем группам объектов основных средств – линейный.

**На 31.03.2014**

<b>Наименование группы объектов основных средств</b>	<b>Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс.руб.</b>	<b>Сумма начисленной амортизации, тыс.руб.</b>
отчетная дата <b>31.03.2014</b>		
Здания и сооружения	21 311 135	3 685 334

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс.руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс.руб.
Машины и оборудование (в т.ч. офисное)	239 808	147 942
Транспортные средства	4 757	4 757
Земельные участки (в т.ч. многолетние насаждения)	2 286 020	5 950
Производственный и хозяйственный инвентарь	33 662	26 839
Другие виды основных средств	19 217	3 510
Итого:	<b>23 894 599</b>	<b>3 874 332</b>

**Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:** способ начисления амортизации по всем группам объектов основных средств – линейный.

**Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств.**

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась.

**Способ проведения переоценки основных средств (по коэффициентам федерального органа исполнительной власти по статистике, по рыночной стоимости соответствующих основных средств, подтвержденной документами или экспертными заключениями. При наличии экспертного заключения указывается методика оценки):**

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась.

**Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств поручителя, и иных основных средств по усмотрению поручителя, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств поручителя:**

У Поручителя отсутствуют планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств Поручителя, и иных основных средств по усмотрению Поручителя.

**Сведения о фактах обременения основных средств поручителя:**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование объекта, контрагент</b>	<b>Характер обременения</b>	<b>Дата возникновения обременения</b>	<b>Срок действия обременения</b>
1.	Здание гипермаркета, инв №00011298, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	27.06.2002	2041 год
2.	Здание гипермаркета, инв №00013525, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	10.07.2003	2041 год
3.	Здание гипермаркета, инв №00016193, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	05.12.2003	2041 год
4.	Здание гипермаркета, инв №00018782, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	23.03.2005	2041 год
5.	Здание торгового комплекса, инв №00024019, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	25.05.2006	2041 год
6.	Здание гипермаркета, инв №00023781, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	30.04.2006	2041 год
7.	Здание гипермаркета, инв №00027593, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.01.2007	2041 год
8.	Здание гипермаркета, инв №00027898, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.03.2007	2041 год
9.	Здание гипермаркета, инв №00020322, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	13.07.2005	2041 год
10.	Здание гипермаркета, инв №00027901, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.03.2007	2041 год
11.	Здание гипермаркета, инв №00027645, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	09.02.2007	2041 год
12.	Здание гипермаркета, инв №00027643, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	28.02.2007	2041 год
13.	Здание гипермаркета, инв №00027688, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	28.02.2007	2041 год
14.	Здание гипермаркета, инв №00025330, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	27.10.2006	2041 год
15.	Здание гипермаркета, инв №00029217, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	20.08.2007	2041 год
16.	Здание гипермаркета Нижний Новгород, инв.№ФТ0016221, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	30.12.2008	2041 год
17.	Здание гипермаркета Ногинск, Московская обл., инв. № 00016260, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.07.2009	2041 год
18.	Здание гипермаркета, инв №00029510, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	30.11.2007	2041 год
19.	Здание супермаркета, инв №00029480, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.10.2007	2041 год

20.	Здание супермаркета, инв №ФТ0015990, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.03.2008	2041 год
21.	Здание супермаркета, инв №ФТ0015991, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.03.2008	2041 год
22.	Здание супермаркета, инв №ФТ0015988, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.12.2007	2041 год
23.	Здание гипермаркета, инв №ФТ0016083, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	30.06.2008	2041 год
24.	Здание гипермаркета, инв №ФТ0015989, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.03.2008	2041 год
25.	Здание супермаркета, инв №ФТ0016073, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	30.06.2008	2041 год
26.	Здание супермаркета, инв №00029469, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.10.2007	2041 год
27.	Здание гипермаркета, инв №ФТ0016152, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	30.09.2008	2041 год
28.	Здание супермаркета, инв №ФТ0015992, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.03.2008	2041 год
29.	Здание гипермаркета, инв №ФТ0016111, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	30.09.2008	2041 год
30.	Здание супермаркета Искровский, инв. № 00016243, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	30.04.2009	2041 год
31.	Здание гипермаркета Уфа (ул. Маршала Жукова), инв. № 00016356, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.01.2010	2041 год
32.	Нежилое помещение 28-Н, ООО "О'КЕЙ", инв. № 16253	Аренда	03.06.2009	2041 год
33.	Здание супермаркета Ленинский, инв. №16532, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	28.02.2011	2041 год
34.	Здание гипермаркета Науки, инв. № 16576, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.08.2011	2041 год
35.	Здание гипермаркета Омск, инв. № 16615, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	30.11.2011	2041 год
36.	Здание гипермаркета Воронеж, инв. № 16672, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.12.2011	2041 год
37.	Здание гипермаркета Путилково, инв. № 32110, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.12.2012	2042 год
38.	Здание гипермаркета Екатеринбург, инв. № 20727, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.07.2012	2042 год
39.	Здание гипермаркета Тюмень, инв. № 18854, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	30.04.2012	2042 год
40.	Здание гипермаркета Таллинское, инв. № 31972, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	31.12.2012	2042 год

41.	Здание гипермаркета Яхтенная, инв. № 43239, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	19.12.2013	11 месяцев
42.	Здание гипермаркета Красноярск Сибирский, № 46903, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	01.02.2014	11 месяцев
43.	Здание гипермаркета Гатчина, инв. № 49393, ООО "О'КЕЙ"	Аренда	14.02.2014	11 месяцев

#### **IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности поручителя**

##### **4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности поручителя**

**Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности поручителя, за последний завершённый финансовый год, а также за 3 месяца текущего года:**

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: РСБУ.

<b>Наименование показателя</b>	<b>Величина показателя</b>	
	<b>2013 г.</b>	<b>1 кв. 2014 г.</b>
Норма чистой прибыли, %	16,34	6,77
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0,21	0,06
Рентабельность активов, %	3,47	0,38
Рентабельность собственного капитала, %	13,54	1,44
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

**Экономический анализ прибыльности/убыточности поручителя, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли поручителя, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

Норма чистой прибыли показывает уровень доходности компании, а именно долю чистой прибыли в общей выручке от продаж. Разница в показателях по итогам 2013 г. (16,34%) и 1 кв. 2014 г. (6,77%) обусловлена квартальным размером выручки Поручителя.

Коэффициент оборачиваемости характеризует эффективность использования компанией всех имеющихся ресурсов вне зависимости от источников их привлечения, а также показывает количество денежных единиц реализованной продукции, полученных от использования каждой единицы активов в денежном измерении. Таким образом, значение показателя за 2013 г., равное 0,21, означает, что 1 рубль балансовых активов Поручителя принес 21 копейка выручки. По итогам 1 кв. 2014 г. значение показателя составило 0,06 раз, что также соответствует квартальному уровню выручки.

Рентабельность активов характеризует способность компании эффективно использовать свои активы для получения прибыли, а также отражает среднюю доходность, полученную на все источники капитала (собственного и заемного). В 2013 г. уровень доходности активов Поручителя составил 3,47%, а в 1 кв. 2014 г. – 0,38%. Такой показатель объясняется расходами Поручителя на новые объекты

недвижимости и свидетельствует о расширении его сферы деятельности.

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования собственного капитала компании (без учета привлеченных средств). Величина коэффициента в 2013 г. составила 13,54%, а в 1 кв. 2014 г. до 1,44%. Такое изменение размера показателя обусловлено открытием расходами Поручителя на новые объекты недвижимости и свидетельствует о расширении его сферы деятельности.

У Поручителя отсутствует непокрытый убыток.

В 2013 г. и 1 кв. 2014 г. Поручителем была получена чистая прибыль от основной хозяйственной деятельности, убыток отсутствовал.

Основными причинами получения Поручителем прибыли являлись следующие:

- динамичное развитие бизнеса Поручителя;
- расширение масштабов деятельности, экспансия в новые регионы;
- эффективная финансовая политика.

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

Члены Совета директоров Поручителя не имеют особого мнения относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя, отраженное в протоколе заседания Совета директоров Поручителя, на котором рассматривались соответствующие вопросы.

#### **4.2. Ликвидность поручителя, достаточность капитала и оборотных средств**

**Динамика показателей, характеризующих ликвидность поручителя, за последний завершённый финансовый год, а также за 3 месяца текущего года:**

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: РСБУ.

Наименование показателя	Величина показателя	
	2013 г.	1 кв.2014 г.
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	-18 871 879	-17 579 360
Коэффициент текущей ликвидности	-0,18	- 0,24
Коэффициент быстрой ликвидности	-0,06	-0,25

**Экономический анализ ликвидности и платежеспособности поручителя, достаточности собственного капитала поручителя для исполнения**

**краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов поручителя, а также описание факторов, которые, по мнению органов управления поручителя, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность поручителя в отчетном периоде:**

Чистый оборотный капитал характеризует величину оборотного капитала, свободного от краткосрочных (текущих) обязательств, т.е. долю оборотных средств компании, которая профинансирована из долгосрочных источников и которую не нужно использовать для погашения текущего долга. В 2013 г. и 1 кв. 2014 г. данный показатель был отрицательный, что обусловлено превышением размера краткосрочных обязательств над величиной оборотных активов, так как основными активами Поручителя является недвижимое имущество, составляющее внеоборотные активы компании. Размер показателя в 2013 г. составил - 18 871 879 тыс. руб., а по итогам 1 кв. 2014 г. -17 579 360 тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности является мерой платежеспособности компании, способности погашать текущие (до года) обязательства. По итогам 2013 г. и 1 кв. 2014 г. данный показатель имеет отрицательную величину (-0,18 и -0,24 соответственно), что также связано с тем, что основными активами Поручителя являются внеоборотные активы.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует способность компании погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов. По итогам 2013 г. и итогам 1 кв. 2014 г. показатель является отрицательным (-0,06 и -0,25 соответственно), что также связывается со спецификой деятельности Поручителя по сдаче собственного недвижимого имущества в аренду.

Мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых факторов или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

Члены Совета директоров Поручителя не имеют особого мнения относительно упомянутых факторов и/или степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Поручителя, отраженное в протоколе заседания Совета директоров Поручителя, на котором рассматривались соответствующие вопросы.

#### **4.3. Финансовые вложения поручителя**

**Перечень финансовых вложений поручителя, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на 31.12.2013:**

**Вложения в ценные бумаги:**

**1) Вид ценных бумаг:** акции обыкновенные именные бездокументарные.

**Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по эмиссионным ценным бумагам):** Закрытое акционерное общество "Олипс Д".

**Сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам):** ЗАО "ОлиПС Д".

**Место нахождения:** 620000, Российская Федерация, г. Екатеринбург, ул. Академика Шварца, д.17, лит. А.

**ИНН:** 6674239830.

**ОГРН:** 1076674033370.

**Государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг:** 1-01-09454-К.

**Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг:** 13.03.2008.

**Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпусков эмиссионных ценных бумаг:** РО ФСФР России в Уральском федеральном округе.

**Количество ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, шт.:**  
1 000.

**Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, тыс. руб.:** 100.

**Срок погашения (для облигаций и иных долговых эмиссионных ценных бумаг, а также для опционов эмитента):** не применимо.

**Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, тыс.руб.:** 241 033.

**Балансовая стоимость ценных бумаг дочерних и зависимых обществ поручителя, тыс.руб.:** 241 033.

**Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по вексям, депозитным сертификатам или иным неэмиссионным долговым ценным бумагам, срок погашения:** не применимо.

**Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты:** не применимо.

**Размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты:** не применимо.

**Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты:** решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям общества по итогам 2013 финансового года не принято.

**В случае если величина вложений поручителя в акции акционерных обществ увеличилась в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет имущества такого акционерного общества, указывается количество и номинальная стоимость (сумма увеличения номинальной стоимости) таких акций, полученных поручителем:** величина вложений Поручителя в акции акционерных обществ не увеличивалась в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет имущества такого акционерного общества.

**Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг:** резервы под обесценение ценных бумаг не создавались.

**2) Вид ценных бумаг:** акции обыкновенные именные бездокументарные.

**Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам):** Закрытое акционерное общество "Дорожно-ремонтное строительное управление №34".

**Сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам):** ЗАО "Дорожно-ремонтное строительное управление №34".

**Место нахождения:** 109316, Российская Федерация, г. Москва, проезд Дубровский 1-й, д.78/14, стр.1, ком.4.

**ИНН:** 7722546970.

**ОГРН:** 1057747100290.

**Государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг:** 1-01-057448-Н.

**Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг:** 29.09.2005.

**Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпусков эмиссионных ценных бумаг:** РО ФСФР России в Центральном федеральном округе.

**Количество ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, шт.:** 500.

**Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, тыс. руб.:** 500.

**Срок погашения (для облигаций и иных долговых эмиссионных ценных бумаг, а также для опционов эмитента):** не применимо.

**Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, тыс.руб.:** 280 484.

**Балансовая стоимость ценных бумаг дочерних и зависимых обществ поручителя, тыс.руб.:** 280 484.

**Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по векселям, депозитным сертификатам или иным неэмиссионным долговым ценным бумагам, срок погашения:** не применимо.

**Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты:** не применимо.

**Размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты:** не применимо.

**Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты:** решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям общества по итогам 2013 финансового года не принято.

**В случае если величина вложений поручителя в акции акционерных обществ увеличилась в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет имущества такого акционерного общества, указывается количество и номинальная стоимость (сумма увеличения номинальной стоимости) таких акций, полученных поручителем:** величина вложений Поручителя в акции акционерных обществ не увеличивалась в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет имущества такого акционерного общества.

**Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг:** резервы под обесценение ценных бумаг не создавались.

**3) Вид ценных бумаг:** акции обыкновенные именные бездокументарные.

**Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам):** Открытое акционерное общество "КОМБИНАТ СБОРНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОНСТРУКЦИЙ".

**Сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам):** ОАО "КССК".

**Место нахождения:** 119361, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Очаковская, д.2.

**ИНН:** 7729030790.

**ОГРН:** 1027700163281.

**Государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг:** 1-01-11818-Н.

**Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг:** 20.09.2000.

**Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпусков эмиссионных ценных бумаг:** Московское РО ФКЦБ России.

**Количество ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, шт.:** 11 010 466.

**Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, тыс. руб.:** 11 010,5.

**Срок погашения (для облигаций и иных долговых эмиссионных ценных бумаг, а также для опционов эмитента):** не применимо.

**Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, тыс.руб.:** 433 482.

**Балансовая стоимость ценных бумаг дочерних и зависимых обществ поручителя, тыс.руб.:** 433 482.

**Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по векселям, депозитным сертификатам или иным неэмиссионным долговым ценным бумагам, срок погашения:** не применимо.

**Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты:** не применимо.

**Размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты:** не применимо.

**Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты:** решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям общества по итогам 2013 финансового года не принято.

**В случае если величина вложений поручителя в акции акционерных обществ увеличилась в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет имущества такого акционерного общества, указывается количество и номинальная стоимость (сумма увеличения номинальной стоимости) таких акций, полученных поручителем:** величина вложений Поручителя в акции акционерных обществ не увеличивалась в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет имущества такого акционерного общества.

**Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг:** резервы под обесценение ценных бумаг не создавались.

**Иные финансовые вложения поручителя:**

**1) Объект финансового вложения:** доля участия в уставном капитале хозяйственного общества.

**Полное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** Общество с ограниченной ответственностью "Тайфун".

**Сокращенное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** ООО "Тайфун".

**Место нахождения:** 644001, Российская Федерация, г. Омск, ул. Успенского, д.31, корп.3, лит. А.

**ИНН:** 5504079658.

**ОГРН:** 1035507001243.

**Размер вложения в денежном выражении, тыс. руб.:** 205 120.

**Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), %:** 100.

**Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:** данная компания является дочерним обществом Поручителя и осуществляет поддержку операционной деятельности Поручителя по объекту, находящемуся по адресу: Советский АО: г. Омск, ул. Энтузиастов, д.5, кадастровый №55:36:05 02 05:0501. В связи с этим данное вложение является стратегическим и не приносит прямых финансовых доходов.

**2) Объект финансового вложения:** доля участия в уставном капитале хозяйственного общества.

**Полное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** Общество с ограниченной ответственностью "Люкс Девелопмент".

**Сокращенное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** ООО "Люкс Девелопмент".

**Место нахождения:** 109316, Российская Федерация, г. Москва, Дубровский 1-й проезд, д.78/14, стр.1, комн.1.

**ИНН:** 5012048359.

**ОГРН:** 1085012003207.

**Размер вложения в денежном выражении, тыс. руб.:** 233 006.

**Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), %:** 100.

**Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:** данная компания является дочерним обществом Поручителя и осуществляет поддержку операционной деятельности Поручителя по объекту, находящемуся по адресу: Московская область, г.Балашиха, 24-й км

автодороги М-7"Волга", кадастровый №50:15:010207:74. В связи с этим данное вложение является стратегическим и не приносит прямых финансовых доходов.

**3) Объект финансового вложения:** доля участия в уставном капитале хозяйственного общества.

**Полное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** Общество с ограниченной ответственностью "Джемир-Инвест".

**Сокращенное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** ООО "Джемир-Инвест".

**Место нахождения:** 454084, Российская Федерация, г. Челябинск, ул. Кожзаводская, д.100.

**ИНН:** 7447017977.

**ОГРН:** 1077447003292.

**Размер вложения в денежном выражении, тыс. руб.:** 113 115.

**Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), %:** 100.

**Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:** данная компания является дочерним обществом Поручителя и осуществляет поддержку операционной деятельности Поручителя по объекту, находящемуся по адресу: г. Челябинск, Калининский район, ул. Университетская Набережная, кадастровый №74:36:0616002:20. В связи с этим данное вложение является стратегическим и не приносит прямых финансовых доходов.

**4) Объект финансового вложения:** доля участия в уставном капитале хозяйственного общества.

**Полное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** Общество с ограниченной ответственностью "ПКФ ФОТОН".

**Сокращенное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** ООО "ПКФ ФОТОН".

**Место нахождения:** 625051, Российская Федерация, г. Тюмень, ул. 30 лет Победы, д.95.

**ИНН:** 7224023208.

**ОГРН:** 1027200845880.

**Размер вложения в денежном выражении, тыс. руб.:** 131 219.

**Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), %:** 100.

**Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:** данная компания является дочерним обществом Поручителя и осуществляет поддержку операционной деятельности Поручителя по объекту, находящемуся по адресу г.Тюмень, микрорайон "Восточный-2", ул. Широкая, кадастровый №72:23:04 32 002:0208. В связи с этим данное вложение является стратегическим и не приносит прямых финансовых доходов.

**5) Объект финансового вложения:** предоставление займа.

**Полное фирменное наименование организации:** САНДОНИЯ ЛИМИТЕД (SANDONIA LIMITED).

**Сокращенное фирменное наименование организации:** не применимо.

**Место нахождения:** 3, Темистокли Дерви, 3, Джулия Хаус, 1066, Никосия, Кипр (3, Themistokli Dervi, 3, Julia House, 1066, Nicosia, Republic of Cyprus).

**ИНН:** не применимо.

**ОГРН:** не применимо.

**Размер вложения в денежном выражении, тыс. руб.:** 130 917.

**Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), %:** не применимо.

**Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:** заем в долларах США предоставлен на срок до 05.04.2014 под 6,5% годовых, уплата процентов производится одновременно с возвратом займа.

**Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:**

Величина потенциальных убытков соответствует балансовой стоимости вложения.

**Сведения о величине убытков (потенциальных убытков) в связи с приостановлением либо отзывом лицензий, а также в связи с принятием решения о реорганизации, ликвидации, начале процедуры банкротства кредитных организаций либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами) (в случае если средства поручителя размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях):**

Средства Поручителя не размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в банках и иных кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации, о начале

процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами).

**Стандарты (правила) бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с которыми поручитель произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте Ежеквартального отчета:**

Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н), Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02 (утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н).

**Перечень финансовых вложений поручителя, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на 31.03.2014:**

**Вложения в ценные бумаги:**

**Вложения в ценные бумаги:**

**1) Вид ценных бумаг:** акции обыкновенные именные бездокументарные.

**Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам):** Закрытое акционерное общество "ОлиПС Д".

**Сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам):** ЗАО "ОлиПС Д".

**Место нахождения:** 620000, Российская Федерация, г. Екатеринбург, ул. Академика Шварца, д.17, лит. А.

**ИНН:** 6674239830.

**ОГРН:** 1076674033370.

**Государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг:** 1-01-09454-К.

**Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг:** 13.03.2008.

**Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпусков эмиссионных ценных бумаг:** РО ФСФР России в Уральском федеральном округе.

**Количество ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, шт.:** 1 000.

**Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, тыс. руб.:** 100.

**Срок погашения (для облигаций и иных долговых эмиссионных ценных бумаг, а также для опционов эмитента):** не применимо.

**Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, тыс.руб.:** 241 033.

**Балансовая стоимость ценных бумаг дочерних и зависимых обществ поручителя, тыс.руб.:** 241 033.

**Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по векселям, депозитным сертификатам или иным неэмиссионным долговым ценным бумагам, срок погашения:** не применимо.

**Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты:** не применимо.

**Размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты:** не применимо.

**Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты:** решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям общества по итогам 2013 финансового года не принято.

**В случае если величина вложений поручителя в акции акционерных обществ увеличилась в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет имущества такого акционерного общества, указывается количество и номинальная стоимость (сумма увеличения номинальной стоимости) таких акций, полученных поручителем:** величина вложений Поручителя в акции акционерных обществ не увеличивалась в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет имущества такого акционерного общества.

**Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг:** резервы под обесценение ценных бумаг не создавались.

**2) Вид ценных бумаг:** акции обыкновенные именные бездокументарные.

**Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам):** Закрытое акционерное общество "Дорожно-ремонтное строительное управление №34".

**Сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам):** ЗАО "Дорожно-ремонтное строительное управление №34".

**Место нахождения:** 109316, Российская Федерация, г. Москва, проезд Дубровский 1-й, д.78/14, стр.1, ком.4.

**ИНН:** 7722546970.

**ОГРН:** 1057747100290.

**Государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг:** 1-01-057448-Н.

**Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг:** 29.09.2005.

**Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпусков эмиссионных ценных бумаг:** РО ФСФР России в Центральном федеральном округе.

**Количество ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, шт.:** 500.

**Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, тыс. руб.:** 500.

**Срок погашения (для облигаций и иных долговых эмиссионных ценных бумаг, а также для опционов эмитента):** не применимо.

**Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, тыс.руб.:** 280 484.

**Балансовая стоимость ценных бумаг дочерних и зависимых обществ поручителя, тыс.руб.:** 280 484.

**Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по вексялям, депозитным сертификатам или иным неэмиссионным долговым ценным бумагам, срок погашения:** не применимо.

**Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты:** не применимо.

**Размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты:** не применимо.

**Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты:** решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям общества по итогам 2013 финансового года не принято.

**В случае если величина вложений поручителя в акции акционерных обществ увеличилась в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет имущества такого акционерного общества, указывается количество и номинальная стоимость (сумма увеличения номинальной стоимости) таких акций, полученных поручителем:** величина вложений Поручителя в акции акционерных обществ не увеличивалась в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет имущества такого акционерного общества.

**Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг:** резервы под обесценение ценных бумаг не создавались.

**3) Вид ценных бумаг:** акции обыкновенные именные бездокументарные.

**Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам):** Открытое акционерное общество "КОМБИНАТ СБОРНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОНСТРУКЦИЙ".

**Сокращенное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование) эмитента (лица, обязанного по неэмиссионным ценным бумагам):** ОАО "КССК".

**Место нахождения:** 119361, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Очаковская, д.2.

**ИНН:** 7729030790.

**ОГРН:** 1027700163281.

**Государственный регистрационный номер выпуска эмиссионных ценных бумаг:** 1-01-11818-Н.

**Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг:** 20.09.2000.

**Регистрирующий орган, осуществивший государственную регистрацию выпусков эмиссионных ценных бумаг:** Московское РО ФКЦБ России.

**Количество ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, шт.:** 11 010 466.

**Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, тыс. руб.:** 11 010,5.

**Срок погашения (для облигаций и иных долговых эмиссионных ценных бумаг, а также для опционов эмитента):** не применимо.

**Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности поручителя, тыс.руб.:** 433 482.

**Балансовая стоимость ценных бумаг дочерних и зависимых обществ поручителя, тыс.руб.:** 433 482.

**Сумма основного долга и начисленных (выплаченных) процентов по вексям, депозитным сертификатам или иным неэмиссионным долговым ценным бумагам, срок погашения:** не применимо.

**Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты:** не применимо.

**Размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты:** не применимо.

**Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты:** решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям общества по итогам 2012 финансового года не принято.

**В случае если величина вложений поручителя в акции акционерных обществ увеличилась в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет имущества такого акционерного общества, указывается количество и номинальная стоимость (сумма увеличения номинальной стоимости) таких акций, полученных поручителем:** величина вложений Поручителя в акции акционерных обществ не увеличивалась в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет имущества такого акционерного общества.

**Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг:** резервы под обесценение ценных бумаг не создавались.

**Иные финансовые вложения поручителя:**

**1) Объект финансового вложения:** доля участия в уставном капитале хозяйственного общества.

**Полное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** Общество с ограниченной ответственностью "Тайфун".

**Сокращенное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** ООО "Тайфун".

**Место нахождения:** 644001, Российская Федерация, г. Омск, ул. Успенского, д.31, корп.3, лит. А.

**ИНН:** 5504079658.

**ОГРН:** 1035507001243.

**Размер вложения в денежном выражении, тыс. руб.:** 205 120.

**Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), %:** 100.

**Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:** данная компания является дочерним обществом Поручителя и осуществляет поддержку операционной деятельности Поручителя по объекту, находящемуся по адресу: Советский АО: г. Омск, ул. Энтузиастов, д.5, кадастровый №55:36:05 02 05:0501. В связи с этим данное вложение является стратегическим и не приносит прямых финансовых доходов.

**2) Объект финансового вложения:** доля участия в уставном капитале хозяйственного общества.

**Полное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** Общество с ограниченной ответственностью "Люкс Девелопмент".

**Сокращенное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** ООО "Люкс Девелопмент".

**Место нахождения:** 109316, Российская Федерация, г. Москва, Дубровский 1-й проезд, д.78/14, стр.1, комн.1.

**ИНН:** 5012048359.

**ОГРН:** 1085012003207.

**Размер вложения в денежном выражении, тыс. руб.:** 233 006.

**Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), %:** 100.

**Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:** данная компания является дочерним обществом Поручителя и осуществляет поддержку операционной деятельности Поручителя по объекту, находящемуся по адресу: Московская область, г.Балашиха, 24-й км автодороги М-7"Волга", кадастровый №50:15:010207:74. В связи с этим данное вложение является стратегическим и не приносит прямых финансовых доходов.

**3) Объект финансового вложения:** доля участия в уставном капитале хозяйственного общества.

**Полное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** Общество с ограниченной ответственностью "Джемир-Инвест".

**Сокращенное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** ООО "Джемир-Инвест".

**Место нахождения:** 454084, Российская Федерация, г. Челябинск, ул. Кожзаводская, д.100.

**ИНН:** 7447017977.

**ОГРН:** 1077447003292.

**Размер вложения в денежном выражении, тыс. руб.:** 113 115.

**Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), %:** 100.

**Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:** данная компания является дочерним обществом Поручителя и осуществляет поддержку операционной деятельности Поручителя по объекту, находящемуся по адресу: г. Челябинск, Калининский район, ул.

Университетская Набережная, кадастровый №74:36:0616002:20. В связи с этим данное вложение является стратегическим и не приносит прямых финансовых доходов.

**4) Объект финансового вложения:** доля участия в уставном капитале хозяйственного общества.

**Полное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** Общество с ограниченной ответственностью "ПКФ ФОТОН".

**Сокращенное фирменное наименование организации, в которой поручитель имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде):** ООО "ПКФ ФОТОН".

**Место нахождения:** 625051, Российская Федерация, г. Тюмень, ул. 30 лет Победы, д.95.

**ИНН:** 7224023208.

**ОГРН:** 1027200845880.

**Размер вложения в денежном выражении, тыс. руб.:** 131 219.

**Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), %:** 100.

**Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:** данная компания является дочерним обществом Поручителя и осуществляет поддержку операционной деятельности Поручителя по объекту, находящемуся по адресу г.Тюмень, микрорайон "Восточный-2", ул. Широтная, кадастровый №72:23:04 32 002:0208. В связи с этим данное вложение является стратегическим и не приносит прямых финансовых доходов.

**5) Объект финансового вложения:** предоставление займа.

**Полное фирменное наименование организации:** САНДОНИЯ ЛИМИТЕД (SANDONIA LIMITED).

**Сокращенное фирменное наименование организации:** не применимо.

**Место нахождения:** 3, Темистокли Дерви, 3, Джулия Хаус, 1066, Никосия, Кипр (3, Themistokli Dervi, 3, Julia House, 1066, Nicosia, Republic of Cyprus).

**ИНН:** не применимо.

**ОГРН:** не применимо.

**Размер вложения в денежном выражении, тыс. руб.:** 142 748.

**Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда), %:** не применимо.

**Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:** заем в долларах США предоставлен на срок до

05.04.2014 под 6,5% годовых, уплата процентов производится одновременно с возвратом займа.

**Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:**

Величина потенциальных убытков соответствует балансовой стоимости вложения.

**Сведения о величине убытков (потенциальных убытков) в связи с приостановлением либо отзывом лицензий, а также в связи с принятием решения о реорганизации, ликвидации, начале процедуры банкротства кредитных организаций либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами) (в случае если средства поручителя размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях):**

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

**Стандарты (правила) бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с которыми поручитель произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте Ежеквартального отчета:**

Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н), Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02 (утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н).

**4.4. Нематериальные активы поручителя**

**За 2013 г.:**

**Отчетная дата:** 31.12.2013.

<b>Наименование группы объектов нематериальных активов</b>	<b>Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.</b>	<b>Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.</b>
Товарные знаки	564	514
<b>Итого:</b>	564	514

**Информация о методах оценки нематериальных активов и их оценочной стоимости в случае вноса нематериальных активов в уставный (складочный) капитал (паевой фонд) или поступления в безвозмездном порядке:**

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

**Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми поручитель представляет информацию о своих нематериальных активах:**

Российские стандарты бухгалтерского учета (Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н), Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н.

**За 3 месяца 2014 г.:**

**Отчетная дата:** 31.03.2014.

<b>Наименование группы объектов нематериальных активов</b>	<b>Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.</b>	<b>Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.</b>
Товарные знаки	564	519
<b>Итого:</b>	564	519

**Информация о методах оценки нематериальных активов и их оценочной стоимости в случае вноса нематериальных активов в уставный (складочный) капитал (паевой фонд) или поступления в безвозмездном порядке:**

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

**Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми поручитель представляет информацию о своих нематериальных активах:**

Российские стандарты бухгалтерского учета (Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н), Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н.

**4.5. Сведения о политике и расходах поручителя в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований**

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

Политика Поручителя в области научно-технического развития за 1 квартал 2014 г. отсутствует. Поручитель на протяжении 1 квартала 2014 г. не осуществлял научную деятельность и не производил затрат в области научных исследований и разработок, техническое развитие Поручителя осуществлялось путем приобретения готовых современных технических средств и оборудования.

Поручитель не осуществляет научно-техническую деятельность за счет собственных средств, соответствующие затраты денежных средств Поручителем не производились.

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

В Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам зарегистрированы следующие товарные знаки (знаки обслуживания), на которые выданы соответствующие свидетельства:

1. Товарный знак (знак обслуживания), зарегистрированный 02.04.2007 за №323575 сроком действия регистрации до 29.03.2016. Товарный знак (знак обслуживания) зарегистрирован в отношении изображения. Цветовое сочетание: красный, желтый, белый.



2. Товарный знак (знак обслуживания), зарегистрированный 17.03.2008 за №345705 сроком действия регистрации до 29.03.2016. Товарный знак (знак обслуживания) зарегистрирован в отношении изображения. Цветовое сочетание: красный, желтый, белый.

**ПОДСОЛНУХ**

3. Товарный знак (знак обслуживания), зарегистрированный 09.10.2002 за №313385 сроком действия регистрации до 23.03.2021. Товарный знак (знак обслуживания) зарегистрирован в отношении логотипа ПОДСОЛНУХ.

**Сведения об основных направлениях и результатах использования основных для поручителя объектов интеллектуальной собственности:**

Товарные знаки используются в процессе обычной деятельности Поручителя и для целей продвижения собственных услуг, повышения конкурентоспособности.

Результатом использования товарного знака является узнаваемость торгово-развлекательного комплекса с одноименным названием.

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

Исключительные права на товарный знак (знак обслуживания) Поручителя продлеваются при условии уплаты пошлин за поддержание их в силе неограниченное время и в будущем Поручитель не намерен отказываться от поддержания товарных знаков.

Риски, связанные с истечением сроков действия указанных товарных знаков, по мнению Поручителя, отсутствуют. Более того, данные товарные знаки никогда не являлись предметом спора со стороны третьих лиц.

**4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности поручителя**

**Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой поручитель осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:**

Поручитель осуществляет деятельность по сдаче помещений торговых центров и гипермаркетов в аренду, по сдаче земельных участков в аренду, а также деятельность по разработке, строительству и эксплуатации торговых центров и гипермаркетов. Первоначально деятельность Поручителя концентрировалась в г. Санкт-Петербурге и г. Ростов-на-Дону, но в течение последних лет Поручитель начал работать в таких городах, как Тольятти, Мурманск, Москва, Нижний Новгород, Самара, Краснодар и проч.

Развитие рынка коммерческой недвижимости связано с развитием розничной торговли, что требует учета тенденций на этом рынке. Выход новых брендов на российский рынок, расширение существующих розничных сетей способствуют активному росту рынка торговой недвижимости. Российский рынок розничной торговли – один из крупнейших в Европе. По данным Росстата, оборот розничной торговли в 2013 г. составил 23 668 млрд. руб. Российский розничный рынок входит в десятку крупнейших рынков мира и в пятерку крупнейших в Европе. Эта отрасль на протяжении последних нескольких лет (за исключением кризисного 2009 г.) относится к числу стабильно развивающихся сегментов рынка России, и, учитывая низкий уровень концентрации современных форматов торговли, это обеспечивает участникам рынка значительные возможности для роста.

В 2013 году отмечен наибольший за последние годы объем введенной в эксплуатацию коммерческой недвижимости. Однако, несмотря на рост предложения, спрос на торговые площади остается по-прежнему высоким. Наибольшей насыщенностью рынок торговой недвижимости характеризуется в г. Санкт-Петербурге, в котором, по оценке Colliers International, в 2013 г. было введено в эксплуатацию около 400 000 кв. м. коммерческой недвижимости. В связи с этим для г. Санкт-Петербурга большее значение имеют качественные

характеристики возводимой недвижимости. При этом для остальных регионов характерна низкая обеспеченность населения торговыми площадями. В г. Москве рынок может быть охарактеризован как относительно насыщенный. На сегодняшний день заполняемость торговых центров составляет порядка 95%. Остальные 5%, как правило, являются площадями, на которых в настоящий момент идет смена арендаторов. В некоторых торговых комплексах площади заполнены на 100%, а из арендаторов, желающих разместиться в комплексе, формируется клиентский лист ожидания. На сегодняшний день уровень вакантных площадей в момент открытия нового ТЦ в среднем колеблется от 10 до 25%.

В основной массе в существующих торговых комплексах, за исключением одного-двух "якорных" арендаторов, торговое пространство разделено на мелкие площади (до 60 кв. м.) и сдается в аренду частным предпринимателям. Все чаще арендаторы предпочитают торговые площади открытой планировки. Это позволяет формировать торговое пространство с учетом ассортимента товаров и формата магазинов, что особенно актуально для сетевых операторов, формирующих единый дизайн торговых точек. Постепенное наполнение рынка предложением площадей в торговых центрах и отсутствие на петербургском рынке большого числа торговых сетей и брендовых арендаторов приводит к тому, что торговые комплексы уменьшают арендные ставки для брендовых компаний, стараясь привлечь "якорь", за которым придут арендаторы и покупатели. В настоящее время зачастую вознаграждение арендодателю складывается из фиксированной арендной ставки и процентов от оборота, в связи с чем арендодатели стремятся привлечь тех арендаторов, которые бы в наибольшей мере соответствовали потребностям целевой аудитории торгового центра. Тенденцией рынка торговой недвижимости является возведение торговых центров на территориях с жилой застройкой.

Ухудшение макроэкономической ситуации на фоне событий политического характера – присоединения Крыма к России – отрицательно влияет на платежеспособный спрос и влечет снижение деловой активности. Как следствие, прогнозируется снижение спроса на коммерческую недвижимость. Cushman & Wakefield в своем отчете отмечают, что в 2014 г. следует ожидать уменьшения арендных ставок на рынке торговой недвижимости, что может повлечь снижение рентабельности Поручителя.

Однако тенденция к повышению интереса к качественным торговым площадям, противопоставляемым открытым рынкам и старым торговым комплексам, в долгосрочной перспективе будет только усиливаться. Поручитель является одной из перспективных Санкт-Петербургских компаний, занимающихся развитием гипермаркетов и торговых центров в России.

**Общая оценка результатов деятельности поручителя в данной отрасли, оценка соответствия результатов деятельности поручителя тенденциям развития отрасли:**

Полученные Поручителем результаты полностью соответствуют тенденциям развития отрасли.

Поручитель оценивает полученные результаты как удовлетворительные.

Полученные Поручителем результаты были обусловлены следующими причинами:

- эффективным менеджментом Поручителя;
- успешной реализацией намеченных планов;
- благоприятной макроэкономической ситуацией и растущим уровнем платежеспособного спроса.

**Основные причины, обосновывающие полученные результаты деятельности поручителя:**

Полученные удовлетворительные результаты деятельности Поручителя связаны с благоприятной конъюнктурой рынка, последовательной реализацией разработанной инвестиционной программы и контролем издержек.

Вышеуказанная информация приведена в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Поручителя. Мнения органов управления Поручителя относительно представленной информации совпадают. Особого мнения членов Совета директоров Поручителя относительно представленной информации нет.

**4.6.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность поручителя**

**Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность поручителя и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи поручителем товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) поручителя от основной деятельности по состоянию на момент окончания отчетного квартала:**

Среди факторов и условий, влияющих на деятельность Поручителя и результаты такой деятельности, можно выделить следующие:

- макроэкономическая ситуация в стране;
- состояние международной и/или российской финансовой системы, уровень инфляции, размер фискальной нагрузки; ставки заимствований на финансовом рынке для пополнения оборотных средств;
- активное развитие розничной торговли;
- постепенный рост благосостояния населения и, в частности, в основных регионах присутствия Поручителя;

- улучшение потребительской культуры населения, выражающееся в предпочтении покупок в магазинах (гипермаркеты, супермаркеты), а не на рынках;
- состояние платежеспособного спроса;
- изменение структуры потребительского спроса;
- инфляция;
- государственное регулирование изменения цен на ряд продовольственных товаров;
- логистическая и транспортная инфраструктура.

**Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий по состоянию на момент окончания отчетного квартала:**

Влияние данных факторов в целом сохранится в обозримом будущем.

Происходящее ухудшение макроэкономической ситуации в стране способно оказать сдерживающее влияние на развитие рынка торговой недвижимости. Уменьшение деловой активности на рынке розничной торговли может повлечь снижение арендных ставок в торговых центрах и, как следствие, доходности от ведения бизнеса в этой сфере. Однако продолжится переход потребителей от открытых рынков к магазинам (в наиболее экономически развитых регионах РФ), который наблюдается на протяжении нескольких последних лет.

В ближайшие годы на рынке появятся новые, более качественные проекты торговых центров, в которых максимально будут учитываться ожидания покупателей. В итоге ожидается увеличение доли операторов развлекательных услуг в новых торговых центрах, а также увеличение миграции арендаторов из центров старого поколения в более современные. Ожидается, что с постепенным насыщением рынка торговой недвижимости качество и удобный формат торговых центров будут иметь решающее значение для их конкурентоспособности.

**Действия, предпринимаемые поручителем, и действия, которые поручитель планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий по состоянию на момент окончания отчетного квартала:**

Рынок торговой недвижимости является одним из наиболее перспективных в России. Поручитель предпринимает ряд действий по усилению своих позиций на рынке уже освоенных городов, а также выходит на новые рынки в регионах.

В случае ухудшения макроэкономической ситуации в стране и условий ведения бизнеса Поручитель будет принимать меры по снижению затрат и наиболее эффективному использованию имеющихся ресурсов.

**Способы, применяемые поручителем, и способы, которые поручитель**

**планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность поручителя по состоянию на момент окончания отчетного квартала:**

Поручитель предполагает, что влияние усиления конкуренции может быть существенным на насыщенном рынке г. Санкт-Петербург, а также относительно насыщенном рынке г. Москвы. На этих рынках Поручитель планирует повышать конкурентоспособность объектов недвижимости за счет следующих мер:

- улучшение качества торговых объектов, современное оборудование торговых центров;
- привлечение арендаторов, в наибольшей степени соответствующих ожиданиям и интересам покупателей;
- установление оптимальных арендных ставок.

Поручитель планирует в дальнейшем расширить свое присутствие в других регионах, рынки которых не являются насыщенными, в частности, Центральном, Уральском и в Поволжье.

**Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения поручителем в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов) по состоянию на момент окончания отчетного квартала:**

К существенным событиям/факторам, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Поручителем в будущем таких же или более высоких результатов, Поручитель относит следующие:

- ухудшение макроэкономической ситуации в стране (инфляция, снижение реальных доходов населения) и, как следствие, сокращение платежеспособного спроса населения;
- постепенное насыщение рынка и значительное усиление конкуренции в отрасли.

**Перечень существенных событий/факторов, которые могут улучшить результаты деятельности поручителя, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия по состоянию на момент окончания отчетного квартала:**

В долгосрочном плане отрасль розничной торговли является перспективной отраслью. В краткосрочной перспективе возможно снижение рентабельности Поручителя в связи с ухудшением макроэкономической ситуации в стране.

К существенным событиям/факторам, которые могут улучшить результаты деятельности Поручителя в будущем, Поручитель относит следующие:

- существующая ненасыщенность рынка торговой недвижимости, в особенности в регионах России;
- повышение потребительской культуры населения (переход покупателей с открытых рынков в магазины (универмаги, супермаркеты и т.д.)).

Данные факторы, безусловно, будут оказывать положительное влияние на результаты деятельности Поручителя в будущем и вероятность их наступления является значительной.

#### **4.6.2. Конкуренты поручителя**

##### **Основные существующие и предполагаемые конкуренты поручителя по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом, по состоянию на момент окончания отчетного квартала:**

Основными существующими конкурентами Поручителя являются: Группа "Адамант", FORTGROUP, METRO Cash and Carry, ООО "Лента".

##### *Группа "Адамант"*

Холдинг "Адамант" включает около 50 подразделений. Основные направления деятельности – строительство торговой недвижимости. Помимо этого, компания владеет различными производствами, а также занимается строительством и эксплуатацией бизнес-центров и складских помещений. По итогам 2013 г. введены в эксплуатацию 24 объекта коммерческой недвижимости, которые в совокупности составляют около 1,4 млн кв. м., еще 2 торгово-развлекательных комплекса находятся в стадии строительства. По оценке Colliers International Холдинг "Адамант" контролирует 25,7% рынка торговой недвижимости г. Санкт-Петербурга.

##### *Инвестиционная компания "FORTGROUP"*

Инвестиционная компания "FORTGROUP" была основана в 2011 году, однако за короткий период стала одним из основных девелоперов на территории города Санкт-Петербурга. Компания специализируется на инвестировании в недооцененные активы на рынке коммерческой недвижимости. По состоянию на 2013 г. FORTGROUP владеет более 500 000 кв. м. торговых площадей в различных районах г. Санкт-Петербурга. Как сообщает Colliers International, по итогам 2013 г. FORTGROUP увеличила свою долю на рынке торговой недвижимости с 7,8% до 10,4%. Компания также планирует выход на региональные рынки.

##### *METRO Cash and Carry*

METRO Cash and Carry представлена в 29 странах более 700 центрами мелкооптовой торговли. В 2012 г. объем продаж компании достиг около 32 млрд. евро. Численность сотрудников превысила 120 000 человек по всему миру.

METRO Cash & Carry – торговое подразделение METRO GROUP, одной из крупнейших и наиболее интернациональных торговых компаний мира. Продажи Metro Cash & Carry в России за 2012 год составили 4,121 млрд. евро (рост по

сравнению с предыдущим годом – более 20 %). Количество сотрудников превышает 19 200 человек. ООО "Metro Cash & Carry" управляет 70 торговыми центрами в 45 регионах России. Суммарные торговые площади компании по состоянию на 01.04.2012 составили 546 тыс. кв. м.

#### *ООО "Лента"*

Компания "Лента", владеющая одноименной сетью гипермаркетов, основана в 1993 г. По состоянию на 31.03.2014 сеть "Лента" управляла 79 гипермаркетами и 10 супермаркетами в 45 городах России. Сотрудниками компании являются порядка 28 тыс. человек. Свыше 5 млн. человек по всей России являются держателями карты постоянного покупателя сети.

Суммарные торговые площади сети составляют около 526 000 кв.м. Средняя торговая площадь одного гипермаркета "Лента" составляет 6 400 кв.м. Компания оперирует четырьмя распределительными центрами для гипермаркетов и одним - для супермаркетов. Более 90% недвижимости компании находится в собственности «Ленты».

В связи с тем фактом, что Поручитель осуществляет деятельность только на территории Российской Федерации, конкуренты за рубежом отсутствуют.

#### **Перечень факторов конкурентоспособности поручителя с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг) по состоянию на момент окончания отчетного квартала:**

1. Поручитель осуществляет все стадии реализации объекта:
  - приобретение участка застройки;
  - оценка осуществимости;
  - разработка концепции;
  - управление проектом;
  - продвижение;
  - аренда;
  - инвестиции;
  - управление собственностью.
2. Поручитель располагает достаточными материальными и человеческими ресурсами для обеспечения деятельности в регионе своей основной деятельности и выхода на рынок других регионов России.

Указанные факторы напрямую равнозначно влияют на конкурентоспособность Поручителя.



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

**5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления поручителя**

**Полное описание структуры органов управления поручителя и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) поручителя:**

В соответствии с уставом Поручителя органами управления Поручителя являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган.

*Общее собрание акционеров*

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Поручителя.

К компетенции Общего собрания акционеров Поручителя, в соответствии с пунктом 8.5 устава Поручителя, относятся следующие вопросы:

"...8.5. К компетенции Собрания акционеров относится решение следующих вопросов:

8.5.1. внесение изменений и дополнений в настоящий Устав или утверждение Устава Общества в новой редакции;

8.5.2. реорганизация Общества;

8.5.3. ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

8.5.4. определение количественного состава совета директоров общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;

8.5.5. определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;

8.5.6. увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций;

8.5.7. уменьшение уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных обществом акций;

8.5.8. избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) общества и досрочное прекращение их полномочий;

- 8.5.9. утверждение аудитора общества;
- 8.5.10. утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) общества, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков общества по результатам финансового года;
- 8.5.11. определение порядка ведения общего собрания акционеров;
- 8.5.12. избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;
- 8.5.13. дробление и консолидация акций;
- 8.5.14. принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных законом, когда такое одобрение в соответствии с уставом или законом не отнесено к компетенции Совета директоров;
- 8.5.15. принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных законом;
- 8.5.16. принятие решения об участии в финансово – промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- 8.5.17. передача полномочий единоличного исполнительного органа Общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее – Управляющая компания либо Управляющий), утверждения кандидатуры Управляющей компании, а также условий заключаемого с Управляющей компанией договора;
- 8.5.18. решение иных вопросов, предусмотренных законом.

Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания участников, не могут быть переданы им на решение исполнительного органа Общества...".

В соответствии с пунктами 8.6 – 8.7 устава Поручителя:

"...8.6. Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания в том числе и в части компетенции Совета директоров, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества.

8.7. Решение по вопросам, указанным в пунктах 8.5.1 – 8.5.3; 8.5.5 настоящего Устава, принимаются Общим собранием большинством в  $\frac{3}{4}$  голосов акционеров – владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании.

8.8. Решения по остальным вопросам принимаются простым большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании, если иное не установлено законом...".

*Совет директоров*

Совет директоров Поручителя осуществляет общее руководство деятельностью Поручителя, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством к компетенции Общего собрания акционеров. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном законом и уставом Поручителя, на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Количественный состав Совета директоров Поручителя определяется решением Общего собрания акционеров и Законом "Об акционерных обществах".

В компетенцию Совета директоров входит решение вопросов общего руководства деятельностью Поручителя, за исключением вопросов, отнесенных Законом "Об акционерных обществах" к компетенции Общего собрания акционеров

К компетенции Совета директоров, в соответствии с пунктом 8.16 устава Поручителя, относятся следующие вопросы (нумерация приведена в соответствии с уставом):

"...8.16. ...К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

8.16.1. Принятие решения по сделке или нескольким взаимосвязанным сделкам, связанным с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо либо косвенно любого имущества, стоимость которого составляет в рублях сумму, эквивалентную более 10 000 000 (Десять миллионов) долларов США по курсу ЦБ РФ на дату заключения сделки.

Данные ограничения не касаются сделок, совершаемых Поручителем в процессе обычной хозяйственной деятельности;

8.16.4. Принятие решений по совместному использованию с кем-либо любого имущества как принадлежащего обществу, так и находящегося в пользовании Общества на любых условиях;

8.16.5. Принятие решений по предоставлению ссуд, займов, кредитов и коммерческих кредитов на сумму, эквивалентную более 10 000 000 (Десять миллионов) долларов США по курсу ЦБ РФ на дату заключения сделки;

8.16.6. Принятие решений по привлечению заемных средств в любом виде (займы, ссуды, кредиты, коммерческие кредиты, любые долговые обязательства и т.д.) на сумму, эквивалентную более 40 000 000 (Сорок миллионов) долларов США по курсу ЦБ РФ на дату заключения сделки;

8.16.7. Принятие решений по привлечению заемных средств в виде выпуска векселей на сумму, эквивалентную более 10 000 000 (Десять миллионов) долларов США по курсу ЦБ РФ на дату заключения сделки;

8.16.8. Принятие решений по созданию, ликвидации и реорганизации представительств, филиалов и любых других обособленных подразделений Общества;

- 8.16.9. Утверждение долгосрочных стратегических планов и годовых бюджетов Общества;
- 8.16.10. Утверждение перечня банков, в которых Общества имеет право открывать любые счета;
- 8.16.11. Принятие решения о приобретении Обществом размещенных обществом акций, за исключением случаев приобретения Обществом размещенных акций в целях уменьшения уставного капитала Общества и выкупа размещенных Обществом акций по требованию акционеров;
- 8.16.12. Утверждение внутренних документов, за исключением внутренних документов, регулирующих порядок деятельности ревизионной комиссии, и внутренних документов по порядку ведения общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров в соответствии с Законом;
- 8.16.13. Принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- 8.16.14. Принятие решения об образовании исполнительного органа Общества, досрочном прекращении его полномочий;
- 8.16.15. Принятие решения об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций;
- 8.16.16. Принятие решений об участии и о прекращении участия Общества в других организациях;
- 8.16.17. Определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- 8.16.18. Созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров;
- 8.16.19. Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;
- 8.16.20. Определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с законом и связанные с подготовкой и проведением общего собрания акционеров;
- 8.16.22. Определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях оплаты дополнительных акций неденежными средствами, оплаты дополнительных акций Общества, размещаемых посредством подписки, выкупа акций Обществом по требованию акционеров, согласно требованиям Закона;
- 8.16.23. Предоставление рекомендаций по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии (ревизору) Обществом вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;

- 8.16.24. Предоставление рекомендаций по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 8.16.25. Принятие решения об использовании резервного фонда и иных фондов Общества;
- 8.16.26. Утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- 8.16.27. Внесение Общему собранию акционеров предложения о реорганизации Поручителя;
- 8.16.28. Внесение Общему собранию акционеров предложения об увеличении уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций;
- 8.16.29. Внесение Общему собранию акционеров предложения о дроблении и консолидации акций;
- 8.16.30. Внесение Общему собранию акционеров предложения об одобрении сделок с заинтересованностью;
- 8.16.31. Внесение Общему собранию акционеров предложения об одобрении крупных сделок;
- 8.16.32. Внесение Общему собранию акционеров предложения о приобретении Обществом размещенных акций в случаях, когда такое решение принимается Общим собранием акционеров в целях уменьшения уставного капитала Общества и выкупа акций Общества по требованию акционера;
- 8.16.33. Внесение Общему собранию акционеров предложения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- 8.16.34. Внесение Общему собранию акционеров предложения об уменьшении уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций Общества;
- 8.16.35. Утверждение отчета об итогах приобретения акций Общества в целях их погашения и отчета об итогах погашения принадлежащих Обществу собственных акций;
- 8.16.36. Принятие решений об одобрении крупной сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов Общества;
- 8.16.37. Принятие решений об одобрении сделок с заинтересованностью, за исключением случаев, когда решение об одобрении сделок с заинтересованностью согласно закону принимается Общим собранием акционеров...".

В соответствии с пунктом 8.17 устава Поручителя вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества.

#### *Исполнительные органы Поручителя*

В соответствии с пунктом 9.1 устава Поручителя в обществе на основании решения Общего собрания создается единоличный исполнительный орган управления и может быть создан коллегиальный (Дирекция) исполнительный орган управления. Общее собрание утверждает Регламент коллегиального исполнительного органа. Общее собрание также определяет срок полномочий исполнительных органов.

Исполнительные органы в пределах своей компетенции осуществляют руководство текущей деятельностью Поручителя. Права и обязанности Единоличного исполнительного органа и членов Дирекции определяются законом, уставом Поручителя, а также трудовым договором, заключаемым каждым из них с Поручителем.

#### *Единоличный исполнительный орган*

Единоличный исполнительный орган возглавляет Дирекцию, представляет вовне интересы Поручителя и действует от имени Поручителя без доверенности в силу закона, устава Поручителя, договора между Единоличным исполнительным органом и Поручителем.

Единоличный исполнительный орган Поручитель подотчетен Общему собранию акционеров.

Компетенция Единоличного исполнительного органа определена пунктом 9.3 устава Поручителя:

"...9.3... При выполнении полномочий единоличный исполнительный орган Общества:

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

Единоличный исполнительный орган Поручителя осуществляет свои полномочия путем принятия решений в форме Приказов, а также путем заключения различного рода сделок в форме, установленной гражданским законодательством.

Порядок деятельности Единоличного исполнительного органа и принятия им решений устанавливается уставом Поручителя, внутренними документами Поручителя, а также договором, заключенным между Поручителем и лицом, осуществляющим функции Единоличного исполнительного органа.

Поручитель вправе передать по договору полномочия Единоличного исполнительного органа Управляющей компании. Договор с управляющей компанией подписывается от имени Поручителя лицом, председательствовавшим на Общем собрании акционеров Поручителя, акционером Поручителя или иным лицом, уполномоченным решением Общего собрания акционеров Поручителя.

В случае передачи полномочий единоличного исполнительного органа Поручителя управляющей компании последняя действует от имени Поручителя в лице своего единоличного исполнительного органа с учетом ограничений его компетенции, установленных положениями учредительных документов управляющей организации.

Управляющая компания в лице своего единоличного исполнительного органа действует от имени Поручителя без доверенности, издает приказы и распоряжения, совершает сделки и выполняет иные действия в пределах компетенции единоличного исполнительного органа, определенной уставом Поручителя и законодательством.

**Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) либо иного аналогичного документа:**

указанные документы отсутствуют.

**Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях в устав поручителя, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления:**

за последний отчетный период изменения в устав Поручителя не вносились. Действующая редакция Устава утверждена Решением Очередного Общего собрания участников Поручителя (Протокол №18/10 от 09.07.2010).

**Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях во внутренние документы поручителя, регулирующие деятельность его органов:**

указанные документы отсутствуют.

**5.2. Информации о лицах, входящих в состав органов управления поручителя**

*Сведения о лицах, входящих в Совет директоров Поручителя*

**1. Фамилия, имя, отчество:** Коржев Дмитрий Викторович.

**Год рождения:** 1964.

**Образование:** высшее; Ленинградский ордена Ленина кораблестроительный

институт (в настоящее время - Санкт-Петербургский государственный морской технический университет); год выпуска - 1988 г.; специальность - "Судостроение и судоремонт".

**Все должности, занимаемые указанным лицом в составе органов управления Поручителя и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству:**

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	настоящее время	ООО "Фреш Маркет"	член Совета директоров
2010	настоящее время	ООО "О'КЕЙ"	член Совета директоров
2010	настоящее время	"АО О'КЕЙ ГРУПП" ("O'KEY GROUP S.A.")	член Совета директоров
2010	настоящее время	ЗАО "ДОРИНДА"	член Совета директоров
2005	настоящее время	ЗАО "Совместный капитал"	Генеральный директор
2005	2010	ОАО "Банк Санкт-Петербург"	член Наблюдательного Совета

**Доля участия в уставном капитале поручителя (%):** доли не имеет.

**Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя:** доли не имеет.

**Количество акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам поручителя:** Поручитель не выпускал опционов.

**Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя:** доли не имеет.

**Доля принадлежащих обыкновенных акций дочерних или зависимых обществ поручителя:** обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ Поручителя не имеет.

**Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества поручителя:** опционы дочерних и зависимых обществ Поручителя отсутствуют.

**Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя:** указанное лицо не имеет каких-либо родственных связей с иными лицами,

входящими в состав органов управления Поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.

**Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:** лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.

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

**2. Фамилия, имя, отчество:** Троицкий Дмитрий Эммануилович.

**Год рождения:** 1965.

**Образование:** высшее; Ленинградский ордена Ленина кораблестроительный институт (в настоящее время - Санкт-Петербургский государственный морской технический университет); год выпуска - 1989 г.; специальность - "Судостроение и судоремонт".

**Все должности, занимаемые указанным лицом в составе органов управления поручителя и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству:**

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	настоящее время	ООО "Фреш Маркет"	член Совета директоров
2010	настоящее время	ООО "О'КЕЙ"	член Совета директоров
2010	настоящее время	"АО О'КЕЙ ГРУПП" ("O'KEY GROUP S.A.")	член Совета директоров
2010	настоящее время	ЗАО "ДОРИНДА"	член Совета директоров
2005	настоящее время	ЗАО "Капитал Групп"	член Совета директоров
2005	2011	ОАО "Банк Санкт-Петербург"	член Наблюдательного совета

**Доля участия в уставном капитале поручителя (%):** доли не имеет.

**Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя:** доли не имеет.

**Количество акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам поручителя:** не применимо.

**Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя:** доли не имеет.

**Доля принадлежащих обыкновенных акций дочерних или зависимых обществ поручителя:** обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ Поручителя не имеет.

**Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества поручителя:** опционы дочерних и зависимых обществ Поручителя отсутствуют.

**Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя:** указанное лицо не имеет каких-либо родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.

**Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:** лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.

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

**3. Фамилия, имя, отчество:** Волчек Борис Миронович.

**Год рождения:** 1996.

**Образование:** высшее; Петербургский государственный университет путей сообщения; год выпуска – 1988 г.; специальность “Строительные и дорожные машины и оборудование”.

**Все должности, занимаемые указанным лицом в составе органов управления поручителя и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству:**

Период	Наименование организации	Должность
--------	--------------------------	-----------

<b>с</b>	<b>по</b>		
2011	настоящее время	ООО "Фреш Маркет"	член Совета директоров
2010	настоящее время	ООО "О'КЕЙ"	член Совета директоров
2010	настоящее время	"АО О'КЕЙ ГРУПП" ("O'KEY GROUP S.A.")	член Совета директоров
2010	настоящее время	ЗАО "ДОРИНДА"	член Совета директоров
2005	настоящее время	ООО "Юнион Аларм"	Президент

**Доля участия в уставном капитале поручителя (%):** доли не имеет.

**Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя:** не применимо.

**Количество акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам поручителя:** Поручитель не выпускал опционов.

**Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя:** доли не имеет.

**Доля принадлежащих обыкновенных акций дочерних или зависимых обществ поручителя:** обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ Поручителя не имеет.

**Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества поручителя:** опционы дочерних и зависимых обществ Поручителя отсутствуют.

**Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя:** указанное лицо не имеет каких-либо родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.

**Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:** лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.

**Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было**

**возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):** лицо указанных должностей не занимало.

**4. Фамилия, имя, отчество:** Хейго Кера.

**Год рождения:** 1966.

**Образование:** высшее; Технический университет г. Таллина; год выпуска – 1993 г.; специальность – "Экономист".

**Все должности, занимаемые указанным лицом в составе органов управления поручителя и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству:**

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	настоящее время	ООО "Фреш Маркет"	член Совета директоров
2010	настоящее время	ООО "О'КЕЙ"	член Совета директоров
2010	настоящее время	"АО О'КЕЙ ГРУПП" ("O'KEY GROUP S.A.")	член Совета директоров
2010	настоящее время	ЗАО "ДОРИНДА"	член Совета директоров
2008	настоящее время	"Сильверко Консулт ОУ" ("Silverko Consult OU")	член Управления

**Доля участия в уставном капитале поручителя (%):** доли не имеет.

**Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя:** доли не имеет.

**Количество акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам поручителя:** не применимо.

**Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручитель:** доли не имеет.

**Доля принадлежащих обыкновенных акций дочерних или зависимых обществ поручителя:** обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ Поручителя не имеет.

**Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества поручителя:** опционы дочерних и зависимых обществ Поручителя отсутствуют.

**Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов**

**контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя:** указанное лицо не имеет каких-либо родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.

**Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:** лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.

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

**5. Фамилия, имя, отчество:** Ильин Илья Владимирович.

**Год рождения:** 1983.

**Образование:** высшее; Санкт-Петербургский им. В.Б. Бобкова филиал Российской Таможенной Академии, специальность – юриспруденция; Санкт-Петербургский государственный университет, Специальность - Экономика и управление на предприятии.

**Все должности, занимаемые указанным лицом в составе органов управления поручителя и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству:**

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	настоящее время	ЗАО "ДОРИНДА"	член Совета директоров
2012	настоящее время	ООО "Юнион-Аларм"	Советник по международно-правовым вопросам
2007	2012	ЗАО "Новые ресурсы"	Начальник отдела правового сопровождения проектов

**Доля участия в уставном капитале поручителя (%):** доли не имеет.

**Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций поручителя:** доли не имеет.

**Количество акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам поручителя:** поручитель не выпускал опционов.

**Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ поручителя:** доли не имеет.

**Доля принадлежащих обыкновенных акций дочерних или зависимых обществ поручителя:** обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ Поручителя не имеет.

**Количество акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества поручителя:** опционы дочерних и зависимых обществ Поручителя отсутствуют.

**Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя:** указанное лицо не имеет каких-либо родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя.

**Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:** лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.

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

*Сведения о Единоличном исполнительном органе*

Полномочия Единоличного исполнительного органа Поручителя переданы другому лицу – управляющей организации

**Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ групп".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "О'КЕЙ групп".

**ИНН:** 7816372052.

**ОГРН:** 1057812309675.

**Основание передачи полномочий (дата и номер соответствующего договора, при его наличии):** Решение внеочередного Общего собрания акционеров от 26.12.2007 (Протокол от 26.12.2007 №13/07), Договор о передаче

полномочий единоличного исполнительного органа ЗАО "ДОРИНДА" от 26.12.2007 №б/н.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 192283, г. Санкт-Петербург, ул. Малая Балканская, дом 27, литер А, помещение 18.

**Контактный телефон:** + 7 (812) 363-21-47.

**Факс:** + 7 (812) 449-27-66.

**Адрес электронной почты:** [Svetlana.Molodzova@okmarket.ru](mailto:Svetlana.Molodzova@okmarket.ru).

**Номер, дата предоставления лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами и наименование лицензирующего органа (если имеется):** указанная лицензия отсутствует.

**Информация о персональном составе органов управления управляющей организации:**

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен уставом ООО "О'КЕЙ групп".

Формирование коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом ООО "О'КЕЙ групп".

*Единоличный исполнительный орган ООО "О'КЕЙ групп" – Генеральный директор*

**Фамилия, имя, отчество:** Тони Денис Махер.

**Год рождения:** 1956.

**Образование:** высшее.

**Все должности, занимаемые указанным лицом в составе органов управления поручителя и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству:**

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	настоящее время	ООО "Фреш Маркет"	Член Совета директоров
2013	настоящее время	ООО "О'КЕЙ групп"	Генеральный директор
2013	настоящее время	АО О'КЕЙ ГРУПП	Председатель Совета директоров
2013	настоящее время	ООО "О'КЕЙ"	Председатель Совета директоров
2013	настоящее время	ОАО "ПРОГРЕСС"	Председатель Совета директоров

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2012	настоящее время	Да Винчи капитал	Директор
2006	2011	Открытое акционерное общество "ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНН ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ" (ОАО "ВВД ПП")	Председатель Правления

**Доля участия в уставном капитале эмитента (%):** доли не имеет

**Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента:** не применимо.

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

**Доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента:** доли не имеет.

**Доля принадлежащих обыкновенных акций дочерних или зависимых обществ эмитента:** обыкновенных акций дочерних и зависимых обществ Эмитента не имеет.

**Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента:** опционы дочерних и зависимых обществ Эмитента отсутствуют.

**Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:** указанное лицо не имеет каких-либо родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента.

**Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:** лицо к указанным видам ответственности не привлекалось.

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

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

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления поручителя). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

*Совет директоров*

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления, тыс.руб.	0	0
Заработная плата, тыс.руб.	0	0
Премии, тыс.руб.	0	0
Комиссионные, тыс.руб.	0	0
Льготы, тыс.руб.	0	0
Компенсации расходов, тыс.руб.	0	0
Иные виды вознаграждений, тыс.руб.	0	0
ИТОГО, тыс.руб.	0	0

**Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в 2013 году:** отсутствуют.

**Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:** отсутствуют.

*Единоличный исполнительный орган*

Полномочия Единоличного исполнительного органа Поручителя переданы управляющей организации ООО "О'КЕЙ групп".

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Вознаграждение управляющей организации за осуществление функций Единоличного исполнительного органа Поручителя, тыс.руб.	378 086	249 697
Иные виды вознаграждений, тыс.руб.	0	0
ИТОГО, тыс.руб.	378 086	249 697

**Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в 2013 финансовом году:**

В 2013 году Управляющей организации на основании п.10.2. Договора о передаче полномочий Единоличного исполнительного органа, Приложения №1 к данному Договору и Дополнительного соглашения № 8 о продлении срока действия

указанного Договора будет выплачиваться ежеквартальное вознаграждение, рассчитываемое как сумма фактических расходов, понесенных ею в связи с исполнением функций единоличного исполнительного органа, увеличенная на 3% от суммы прибыли до налогообложения, указанной в Отчете о прибылях и убытках, за квартал, предшествующий кварталу исполнения функций.

**Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:**

В 2014 году Управляющей организации на основании п.10.2. Договора о передаче полномочий Единоличного исполнительного органа, Приложения №1 к данному Договору и Дополнительного соглашения № 8 о продлении срока действия указанного Договора будет выплачиваться ежеквартальное вознаграждение, рассчитываемое как сумма фактических расходов, понесенных ею в связи с исполнением функций единоличного исполнительного органа, увеличенная на 3% от суммы прибыли до налогообложения, указанной в Отчете о прибылях и убытках, за квартал, предшествующий кварталу исполнения функций.

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

**Структура органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя и их компетенции в соответствии с уставом поручителя и внутренними документами поручителя:**

В соответствии с пунктом 11.1 устава Поручителя контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Поручителя осуществляется Ревизионной комиссией (Ревизором) – внутренним постоянно действующим органом контроля.

Ревизионная комиссия (Ревизор) избирается Собранием акционеров Общества из числа акционеров Общества или лиц, работающих по трудовым договорам, с учетом ограничений и соблюдением порядка, предусмотренного законом. Членом Ревизионной комиссии (Ревизором) не могут быть лица, занимающие должности в органах управления Общества, а также материально-ответственные лица.

Общее собрание устанавливает срок полномочий Ревизионной комиссии (Ревизора).

Если в течение срока действия своих полномочий член Ревизионной комиссии (Ревизор) по какой-либо причине прекращает исполнение своих обязанностей, внеочередное Собрание акционеров незамедлительно осуществляет его замену.

Регламент работы и компетенция Ревизионной комиссии определяется в соответствии с законом и Уставом Поручителя Регламентом Ревизионной комиссии (Ревизора), утверждаемым Общим собранием акционеров.

К компетенции Ревизионной комиссии (Ревизора) в частности относится:

- 1) Проведение ежегодных плановых ревизий по итогам деятельности за год, а так же во всякое время в случаях, установленных законом, в частности по инициативе самой ревизионной комиссии (ревизора) общества, решению

Общего собрания акционеров или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

По итогам проверок Ревизионная комиссия (Ревизор) отчитывается перед Собранием акционеров.

- 2) Лица, занимающие должности в органах управления Общества обязаны представлять в распоряжение Ревизионной комиссии все материалы и документы, необходимые для осуществления ревизий и обеспечивать условия для их проведения.
- 3) Ревизионная комиссия (Ревизор) вправе потребовать созыва внеочередного Собрания акционеров в случаях, установленных законом.

На момент составления настоящего Отчета Ревизор (Ревизионная комиссия) Поручителем не избран (не сформирована).

**Сведения об организации системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя (внутреннего аудита):**

Служба внутреннего аудита у Поручителя отсутствует.

**Сведения о наличии внутреннего документа поручителя, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:**

Документ, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации, отсутствует.

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

*Ревизор*

**Фамилия, имя, отчество:** Каинова Марина Валентиновна.

**Год рождения:** 1964.

**Сведения об образовании:** высшее; АФЭИ им. Вознесенского; год выпуска – 1987 г.; специальность: "Экономист-математик".

**Все должности, занимаемые членом органа поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в поручителе и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству:**

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2013	настоящее время	ЗАО "ДОРИНДА"	Ревизор



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

Служба внутреннего аудита у Поручителя отсутствует.

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

Вознаграждение ревизору не выплачивалось. Служба внутреннего аудита у Поручителя отсутствует, в связи с чем вознаграждение не выплачивалось.

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

Средняя численность работников (сотрудников) Поручителя, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение:

<b>Наименование показателя</b>	<b>2013</b>	<b>1 кв. 2014</b>
Средняя численность работников, чел.	133	106
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс. руб.	175 752,6	47 612,4
Выплаты социального характера работников за отчетный период, тыс. руб.	85	0

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

Уменьшение средней численности работников в 1 квартале 2014 связано с оптимизацией деятельности Поручителя. Деятельность по сдаче торговых площадей в аренду не требует большого штата сотрудников.

**Сотрудники (работники) поручителя, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность поручителя (ключевые сотрудник):**

В составе сотрудников Поручителя нет сотрудников, оказывающих существенное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность.

**Сведения о существующих профсоюзных организациях у Поручителя:**

Сотрудниками (работниками) Поручителя не создавалась профсоюзная организация.

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

Поручителя не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (кладочном) капитале Поручителя.

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

**VI. Сведения об участниках (акционерах) поручителя и о совершенных поручителем сделках, в совершении которых имелась заинтересованность**

**6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) поручителя**

**Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров поручителя, на дату окончания отчетного квартала: 2.**

**Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров поручителя на дату окончания отчетного квартала составляет: 2.**

**Общее количество номинальных держателей акций поручителя: 0.**

**Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров поручителя (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям поручителя и для составления которого номинальные держатели акций поручителя представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями поручителя), с указанием категорий (типов) акций поручителя, владельцы которых подлежали включению в такой список, и даты составления такого списка: 2.**

**Категория (типов) акций поручителя, владельцы которых подлежали включению в такой список: обыкновенные именные бездокументарные акции.**

**Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров поручителя: 28.05.2013.**

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

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

<i>Полное фирменное наименование</i>	АО О'КЕЙ ГРУПП (O'KEY GROUP S.A.)
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	Отсутствует
<i>Место нахождения</i>	Люксембург L-1219, ул. Бомон, д.23 (23, rue Beaumont, L-1219 Luxembourg)
<i>ИНН</i>	Не применимо

ОГРН	Не применимо
Доля участника (акционера) поручителя в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя, %	99
Доля принадлежащих ему обыкновенных акций поручителя, %	99
Сведения о контролирующих такого участника (акционера) лицах, а в случае отсутствия таких лиц – сведения об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	<p><b>1) Полное фирменное наименование:</b> НИСЕМАКС КО ЛИМИТЕД (<b>NISEMAX CO LIMITED</b>).</p> <p>Сокращенное фирменное наименование: отсутствует.</p> <p>Место нахождения: <b>Арх. Макариоу и Калогреон, 4, Николаидис Си Вью Сити, 9 этаж, офисы 903-904, блоки А-В, П.С. 6016, Ларнака, Кипр</b> (Arch. Makariou &amp; Kalogreon, 4 NICOLAIDES SEA VIEW CITY, 9<sup>th</sup> floor, Flat/Office 903-904 BLOCK A-B, 6016, Larnaca, Cyprus).</p> <p>ИНН: не применимо.</p> <p>ОГРН: не применимо.</p> <p>Вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу (прямой контроль, косвенный контроль): прямой контроль.</p> <p>Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль: участие в юридическом лице, являющемся участником Эмитента.</p> <p>Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля: право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником Эмитента.</p> <p>Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента: 54,04%.</p> <p>Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента: не применимо.</p> <p>Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: 0%.</p> <p>Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: не применимо.</p> <p>Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.</p> <p><b>2) Полное фирменное наименование:</b> ДЖИЭСУ ЛИМИТЕД (GSU LIMITED).</p> <p>Сокращенное фирменное наименование: отсутствует.</p> <p>Место нахождения: Арх. Макариоу и Калогреон, 4, Николаидис Си Вью Сити, 9 этаж, офисы 903-904, блоки А-В, П.С. 6016, Ларнака, Кипр (Arch.</p>

	<p>Makariou &amp; Kalograion, 4 NICOLAIDES SEA VIEW CITY, 9<sup>th</sup> floor, Flat/Office 903-904 BLOCK A-B, 6016, Larnaca, Cyprus).</p> <p><i>ИНН:</i> не применимо.</p> <p><i>ОГРН:</i> не применимо.</p> <p><i>Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента:</i> 23,02%.</p> <p><i>Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента:</i> не применимо.</p> <p><i>Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента:</i> 0%.</p> <p><i>Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента:</i> не применимо.</p> <p><i>Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:</i> отсутствуют.</p>
--	---

**Сведения о номинальных держателях, на имя которых в реестре акционеров поручителя зарегистрированы акции поручителя, составляющие не менее чем 5 процентов уставного капитала или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций:** отсутствуют.

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

**Сведения о доле государства (муниципального образования) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя и специальных правах:**

**Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности:** такая доля отсутствует.

**Полное фирменное наименование (для юридического лица - коммерческой организации) или наименование (для юридического лица - некоммерческой организации), место нахождения либо фамилия, имя, отчество (для физического лица) управляющего государственным, муниципальным пакетом акций, а также лица, которое от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляет функции участника (акционера) поручителя:** управляющий государственным, муниципальным пакетом акций, а также лицо, которое от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляет функции акционера Поручителя, отсутствуют.

**Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении поручителем - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия**

**специального права ("золотой акции"):** указанное специальное право отсутствует.

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

**Ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру:** указанные ограничения отсутствуют.

**Ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале поручителя, установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации:** указанные ограничения отсутствуют.

**Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя:** иные ограничения отсутствуют.

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

**Составы акционеров (участников) поручителя, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала поручителя, а для поручителей, являющихся акционерными обществами, - также не менее 5 процентами обыкновенных акций поручителя, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) поручителя, проведенном за последний завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:**

**Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) поручителя:** 30.04.2012.

**Список акционеров (участников) поручителя:**

**1) Полное фирменное наименование:** АО О'КЕЙ ГРУПП (O'KEY GROUP S.A.).

**Сокращенное фирменное наименование:** отсутствует.

**Место нахождения:** Люксембург L-1219, ул. Бомон, д.23 (23, rue Beaumont, L-1219 Luxembourg).

**ИНН:** не применимо.

**ОГРН:** не применимо.

**Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: 99%.**

**Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций поручителя: 99%.**

**Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) поручителя: 10.12.2012.**

**Список акционеров (участников) поручителя:**

**1) Полное фирменное наименование: АО О'КЕЙ ГРУПП (O'KEY GROUP S.A.).**

**Сокращенное фирменное наименование: отсутствует.**

**Место нахождения: Люксембург L-1219, ул. Бомон, д.23 (23, rue Beaumont, L-1219 Luxembourg).**

**ИНН: не применимо.**

**ОГРН: не применимо.**

**Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: 99%.**

**Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций поручителя: 99%.**

**Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) поручителя: 28.05.2013.**

**Список акционеров (участников) поручителя:**

**1) Полное фирменное наименование: АО О'КЕЙ ГРУПП (O'KEY GROUP S.A.).**

**Сокращенное фирменное наименование: отсутствует.**

**Место нахождения: Люксембург L-1219, ул. Бомон, д.23 (23, rue Beaumont, L-1219 Luxembourg).**

**ИНН: не применимо.**

**ОГРН: не применимо.**

**Доля участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) поручителя: 99%.**

**Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций поручителя: 99%.**

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

**Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных поручителем сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась**

**заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления поручителя, по итогам последнего отчетного квартала:**

В 1 квартале 2014 года Поручителем не совершалось сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность.

**6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности**

**За 2013 г.:**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Значение показателя за 2013 г.</b>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	420 605
в том числе просроченная, тыс. руб.	0
Дебиторская задолженность по вексям к получению, тыс.руб.	0
в том числе просроченная, тыс.руб.	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс.руб..	0
в том числе просроченная, тыс.руб.	0
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	1 256 471
в том числе просроченная, тыс.руб.	0
Общий размер дебиторской задолженности, тыс.руб.	1 677 076
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	0

**Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период:**

**1) Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ".

*Сокращенное фирменное наименование:* ООО "О'КЕЙ".

*ИНН:* 7826087713.

*ОГРН:* 1027810304950.

*Место нахождения:* 195213, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Заневский проспект, д.65, к.1, литер А.

*Сумма задолженности, тыс. руб.:* 383 076.

*Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):* просрочек нет.

*Кредитор является аффилированным лицом Поручителя. Доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица – хозяйственного общества, %: 0.*

*Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих поручителю, %: не применимо.*

*Доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя, %: 0.*

*Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу, %: 0.*

Поручитель и ООО "О'КЕЙ" являются аффилированными лицами, так как входят в одну группу лиц.

**2) Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Легион".

*Сокращенное фирменное наименование:* ООО "Легион".

*ИНН:* 7838397452.

*ОГРН:* 1079847126193

*Место нахождения:* 190031, г. Санкт-Петербург, ул. Гороховая, д. 41, лит. А, оф. 12-Н.

*Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.:* 277 299.

*Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):* просроченная задолженность отсутствует.

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

**3) Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Премиум".

*Сокращенное фирменное наименование:* ООО "Премиум".

*ИНН:* 7838397477.

*ОГРН:* 1079847126303.

*Место нахождения:* 190068, г. Санкт-Петербург, пер. Бойцова, д. 4, кв. 8-Н.

*Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.:* 418 390.

*Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):* просроченная задолженность отсутствует.

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

**4) Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Рампаж".

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Рампаж".

ИНН: 7838446396.

ОГРН: 1107847222010.

Место нахождения: 190068, г. Санкт-Петербург, пер. Бойцова, д. 4, кв. 8-Н.

Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.: 258 156.

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченная задолженность отсутствует.

Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.

**За 3 месяца 2014 г.:**

Наименование показателя	Значение показателя за 3 мес. 2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	233 801
в том числе просроченная, тыс. руб.	0
Дебиторская задолженность по вексям к получению, тыс.руб.	0
в том числе просроченная, тыс.руб.	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс.руб..	0
в том числе просроченная, тыс.руб.	0
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	981 986
в том числе просроченная, тыс.руб.	0
Общий размер дебиторской задолженности, тыс.руб.	1 215 787
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	0

**Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период:**

1) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ".

Сокращенное фирменное наименование: ООО "О'КЕЙ".

ИНН: 7826087713.

ОГРН: 1027810304950.

Место нахождения: 195213, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Заневский проспект, д.65, к.1, литер А.

*Сумма задолженности, тыс. руб.:* 194 989.

*Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):* просрочек нет.

*Кредитор является аффилированным лицом Поручителя. Доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица – хозяйственного общества, %:* 0.

*Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих поручителю, %:* не применимо.

*Доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя, %:* 0.

*Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу, %:* 0.

Поручитель и ООО "О'КЕЙ" являются аффилированными лицами, так как входят в одну группу лиц.

**2) Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Легион".

*Сокращенное фирменное наименование:* ООО "Легион".

*ИНН:* 7838397452.

*ОГРН:* 1079847126193.

*Место нахождения:* 190031, г. Санкт-Петербург, ул. Гороховая, д. 41, лит. А, оф. 12-Н.

*Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.:* 260 924.

*Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):* просроченная задолженность отсутствует.

*Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.*

**3) Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Премиум".

*Сокращенное фирменное наименование:* ООО "Премиум".

*ИНН:* 7838397477.

*ОГРН:* 1079847126303.

*Место нахождения:* 190068, г. Санкт-Петербург, пер. Бойцова, д. 4, кв. 8-Н.

*Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.:* 395 685.

*Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):* просроченная задолженность отсутствует.

*Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.*

**4) Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Рампаж".

*Сокращенное фирменное наименование:* ООО "Рампаж".

*ИНН:* 7838446396.

*ОГРН:* 1107847222010.

*Место нахождения:* 190068, г. Санкт-Петербург, пер. Бойцова, д. 4, кв. 8-Н.

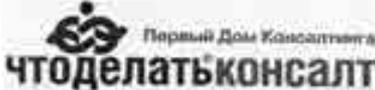
*Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.:* 242 936.

*Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):* просроченная задолженность отсутствует.

*Дебитор не является аффилированным лицом Поручителя.*

## VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя и иная финансовая информация

### 7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя

	
<b>Аудиторское заключение за 2013 год</b>	<b>Акционерам ЗАО «ДОРИНДА»</b>
<b>АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО</b>	
<b>ЗАО «ДОРИНДА»</b>	
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027810221317	
Место нахождения: 195213, Санкт-Петербург, Заневский пр., дом 65, корпус 1, литер А	
<b>АУДИТОР</b>	
<b>ЗАО «Что делать? Аудит»</b>	
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027800518261	
Место нахождения: 191024, Санкт-Петербург, ул. Миргородская, дом 1	
Саморегулируемая организация аудиторов: НП «Российская Коллегия аудиторов»	
Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (ОРНЗ) 10205010055	
Мы провели аудит прилагаемой в настоящему аудиторскому заключению бухгалтерской отчетности ЗАО «ДОРИНДА» за 2013 год.	
Бухгалтерская отчетность на 49 (сорока девять) листах состоит из:	
<ul style="list-style-type: none"><li>• бухгалтерского баланса;</li><li>• отчета о финансовых результатах;</li><li>• приложений к бухгалтерскому и отчету о финансовых результатах, в том числе:<ul style="list-style-type: none"><li>– отчета об изменении капитала;</li><li>– отчета о движении денежных средств;</li><li>– пояснений к бухгалтерскому балансу.</li></ul></li></ul>	
<b>Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность</b>	
Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимого 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.

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 **ЗАО «ДОРИНДА»** по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

21 марта 2014 года, Санкт-Петербург

Директор по аудиту  
Квалификационный аттестат аудитора № 05-000018  
ОРИЗ 20105913036

И.Н. Колос



**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2013 г.

Организация	<u>Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	<u>Сдача внаём собственного нежилого недвижимого имущества</u>	по ОКВЭД	31	12	2013
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Закрытое акционерное общество / юридические лиц</u>	по ОКФС / ОКФС	43435369		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	7801072391		
Местонахождение (адрес)	<u>195213, Санкт-Петербург г, Заневский пр-кт, дом № 65, корпус 1 лит А</u>		70.20.2		
			67	23	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.1	Нематериальные активы	1110	30	50	97
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	22 739 540	18 486 770	17 303 531
	в том числе:				
2.1	Основные средства в организации	11501	19 515 039	16 739 635	13 660 531
2.2	Незавершенные капитальные вложения	11502	3 224 501	1 749 135	3 643 001
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	301	771	1 186
3.1	Финансовые вложения	1170	1 761 605	1 893 136	1 957 609
	Отложенные налоговые активы	1180	15 554	15 201	13 958
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 798 056	1 492 090	689 759
	в том числе:				
	Авансы, связанные с капитальными вложениями	11901	2 719 170	1 469 525	689 259
	Расходы будущих периодов	11902	78 886	22 565	499
	Итого по разделу I	1100	27 315 086	21 890 018	19 966 140
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1	Запасы	1210	6 305	14 083	15 490
	в том числе:				
	Материалы	12101	5 205	14 075	15 489
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	80 556	133 304	193 179
5.1	Дебиторская задолженность	1230	1 677 076	2 225 461	1 875 927
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность	12301	650 757	851 906	1 045 171
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	177 523	34 555	92 236
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 447	6 999	52 087
	Прочие оборотные активы	1260	179	31 552	37 325
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	-	31 465	37 303
	Итого по разделу II	1200	1 946 086	2 445 954	2 266 244
	<b>БАЛАНС</b>	1600	29 261 172	24 335 972	22 232 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	55	55	55
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	14	14	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 500 427	6 484 961	5 178 956
	Итого по разделу III	1300	7 500 496	6 485 030	5 179 011
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1410	5 373 199	4 196 669	6 020 313
	Отложенные налоговые обязательства	1420	342 623	291 185	258 482
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5 715 822	4 487 854	6 278 795
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1510	14 170 307	11 851 551	9 309 792
5.3	Кредиторская задолженность	1520	1 866 640	1 503 175	1 464 786
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	7 907	8 362	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	16 044 854	13 363 088	10 774 578
	<b>БАЛАНС</b>	1700	29 261 172	24 335 972	22 232 384

Руководитель

(подпись)

Пряников Дмитрий  
Николаевич  
(расшифровка подписи)



6 марта 2014 г.

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

Организация	<u>Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"</u>	форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности	<u>Сдача внаём собственного нежилого недвижимого имущества</u>	по ОКПО	31	12	2013
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Закрытое акционерное общество / собственность иностранных юридических лиц</u>	ИНН	43435369		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	70.20.2		
		по ОКФС / ОКФС	67	23	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
	Выручка	2110	6 214 439	5 543 619
	Себестоимость продаж	2120	(3 365 801)	(2 781 726)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 848 638	2 761 893
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(539 348)	(405 798)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 309 290	2 356 095
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	8 468	1 960
	Проценты к уплате	2330	(644 921)	(280 010)
	Прочие доходы	2340	733 241	1 477 760
	Прочие расходы	2350	(1 116 082)	(1 616 065)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 289 997	1 939 740
	Текущий налог на прибыль	2410	(225 823)	(378 934)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(18 909)	(22 477)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(51 438)	(32 734)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	353	1 243
	Прочее	2460	2 377	31
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 015 466	1 529 346

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
	<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	1 015 466	1 529 346
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	18	28
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


  
(подпись)


  
Пряник Дмитрий  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

6 марта 2014 г.

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

Организация	Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"	по ОКПО	43435369
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7801072391
Вид экономической деятельности	Сдача внаём собственного нежилого недвижимого имущества	по ОКВЭД	70.20.2
Организационно-правовая форма / форма собственности	Закрытое акционерное общество / собственность иностранных юридических лиц	по ОКФС / ОКФС	67 / 23
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384

Коды		
0710003		
31	12	2013
67		
23		
384		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3100	55	-	-	-	5 178 956	5 179 011
За 2012 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 529 346	1 529 346
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 529 346	1 529 346
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(223 327)	(223 327)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(223 327)	(223 327)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	14	(14)	X
Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3200	55	-	-	14	6 484 961	6 485 030
За 2013 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 015 466	1 015 466
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 015 466	1 015 466
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3300	55	-	-	14	7 500 427	7 500 496

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	Изменение капитала за 2012 г.		На 31 декабря 2012 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	5 179 011	1 529 346	(223 327)	6 485 030
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	5 179 011	1 529 346	(223 327)	6 485 030
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	5 178 956	1 529 346	(223 341)	6 484 961
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	5 178 956	1 529 346	(223 341)	6 484 961
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Чистые активы	3600	7 500 496	6 485 030	5 179 011

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Пряников Дмитрий  
Николаевич  
Исполнительный директор



6 марта 2014 г.

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

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Организация	<b>Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"</b>	по ОКПО	0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	43435369		
Вид экономической деятельности	<b>Сдача внаём собственного нежилого недвижимого имущества</b>	по ОКВЭД	70.20.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Закрытое акционерное общество / юридические лиц</b>	по ОКОПФ / ОКФС	67	23	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	7 923 664	6 789 751
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	72 933	103 244
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 213 656	5 426 626
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
финансирование затрат	4114	1 310 959	1 028 395
прочие поступления	4119	326 116	231 486
Платежи - всего	4120	(4 244 095)	(3 335 482)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 547 653)	(2 193 894)
в связи с оплатой труда работников	4122	(176 308)	(147 878)
процентов по долговым обязательствам	4123	(380 124)	(286 310)
налога на прибыль	4124	(332 287)	(211 118)
другие налоги	4125	(699 578)	(465 896)
прочие платежи	4129	(108 145)	(30 386)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 679 569	3 454 269
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	18 163	83 417
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	17 689	1 904
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	474	81 453
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	60
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(6 347 088)	(4 687 217)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 342 710)	(4 464 120)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	(41 043)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 591)	(180 616)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(787)	(1 438)
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 328 925)	(4 603 800)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	19 124 701	10 817 148
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	19 124 701	10 817 148
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(16 478 902)	(9 712 246)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(188 445)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(16 290 457)	(9 712 246)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 645 799	1 104 902
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3 557)	(44 629)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 999	52 087
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 447	6 999
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 005	(459)

Руководитель

(подпись)

Пряников Дмитрий  
Николаевич  
(расшифровка подписи)



6 марта 2014 г.

## 7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя

### Бухгалтерский баланс на 31 марта 2014 г.

Организация <u>Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности <u>Сдача внаём собственного нежилого недвижимого имущества</u>	по ОКПО	31	03	2014
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>сдача внаём собственности иностранных юридических лиц</u>	ИНН	43435369		
Закрывающее акционерное общество / юридическое лицо	по ОКВЭД	7801072391		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС	70.20.2		
Местонахождение (адрес) <u>195213, Санкт-Петербург г, Заневский пр-кт, дом № 65, корпус 1 лит А</u>	по ОКЕИ	67	23	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	24	30	50
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	23 057 251	22 739 540	18 488 770
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	20 020 267	19 515 039	16 739 635
	Незавершенные капитальные вложения	11502	3 036 984	3 224 501	1 749 135
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	213	301	771
	Финансовые вложения	1170	1 761 605	1 761 605	1 893 136
	Отложенные налоговые активы	1180	15 422	15 554	15 201
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 938 550	2 798 056	1 492 090
	в том числе:				
	Авансы, связанные с капитальными вложениями	11901	2 867 039	2 719 170	1 469 525
	Расходы будущих периодов	11902	71 511	78 886	22 565
	Итого по разделу I	1100	27 773 065	27 315 086	21 890 018
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	10 893	6 305	14 083
	в том числе:				
	Материалы		9 793	5 205	14 075
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	45 873	80 556	133 304
	Дебиторская задолженность	1230	1 215 787	1 677 076	2 225 461
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность	12301	598 498	650 757	851 906
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	193 704	177 523	34 555
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34 261	4 447	6 999
	Прочие оборотные активы	1260	234	179	31 552
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		-	-	31 465
	Итого по разделу II	1200	1 500 752	1 946 086	2 445 954
	<b>БАЛАНС</b>	1600	29 273 817	29 261 172	24 335 972

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	55	55	55
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	14	14	14
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 610 364	7 500 427	6 484 961
	Итого по разделу III	1300	7 610 433	7 500 496	6 485 030
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	7 180 914	5 373 199	4 196 669
	Отложенные налоговые обязательства	1420	350 606	342 623	291 185
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7 531 520	5 715 822	4 487 854
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	12 533 115	14 170 307	11 851 551
	Кредиторская задолженность	1520	1 591 347	1 866 640	1 503 175
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	7 402	7 907	8 362
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	14 131 864	16 044 854	13 363 088
	<b>БАЛАНС</b>	1700	29 273 817	29 261 172	24 335 972



Руководитель

(подпись)

22 апреля 2014 г.

Пряников Дмитрий  
Николаевич

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Март 2014г.

Организация	<u>Закрытое акционерное общество "ДОРИНДА"</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности	<u>Сдача внаём собственного нежилого недвижимого имущества</u>	по ОКВЭД	31	03	2014
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Закрытое акционерное общество</u> / <u>собственность иностранных юридических лиц</u>	по ОКФС / ОКФС	43435369		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	7801072391		
			70.20.2		
			67	23	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2014г.	За Январь - Март 2013г.
	Выручка	2110	1 624 434	1 474 688
	Себестоимость продаж	2120	(945 643)	(827 461)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	678 791	647 227
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(125 261)	(104 423)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	553 530	542 804
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 326	1 999
	Проценты к уплате	2330	(364 005)	(70 329)
	Прочие доходы	2340	44 378	84 245
	Прочие расходы	2350	(92 825)	(251 885)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	143 404	306 834
	Текущий налог на прибыль	2410	(21 889)	(41 080)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 323)	(2 292)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(7 983)	(22 688)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(133)	109
	Прочее	2460	(3 462)	2 377
	Чистая прибыль (убыток)	2400	109 937	245 552

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2014г.	За Январь - Март 2013г.
	<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	109 937	245 552
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



**Пряников Дмитрий  
Николаевич**  
(расшифровка подписи)

### 7.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность поручителя

Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность Поручителя за последний завершенный финансовый год не включается в состав настоящего Ежеквартального отчета.

### 7.4. Сведения об учетной политике поручителя

#### Основные положения учетной политики Поручителя для целей бухгалтерского учета:

#### Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

##### 1.1. Организация учетного процесса

1.1.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

1.1.2. Бухгалтерский учет осуществляется сторонней организацией ООО "Окей" на основании заключенного договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

1.1.3. Применяется журнально-ордерная форма счетоводства с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета.

1.1.4. Используются следующие учетные компьютерные программы: 1С Предприятие 7.7 Зарплата, 1С: Предприятие 8 -Бухгалтерия предприятия, Global Salary (зарплата), Global HRM (управление персоналом).

##### 1.2. Первичные учетные документы:

правила оформления и (или) принятия к учету

1.2.1. Утвердить перечень обязательных к применению **унифицированных (типовых) форм внутренних первичных учетных документов (предназначенных для использования исключительно внутри экономического субъекта)**, принятых уполномоченными государственными органами в пределах своей компетенции, во исполнение требований действующих законодательных и нормативно-правовых актов Российской Федерации:

Код формы ОК 011-93 (ОКУД)	Наименование унифицированной формы (информация о запрете исправлений)	Нормы права, обязывающие применять унифицированные формы, чем утверждены
<b>1. По учету кассовых операций</b>		
0310001	Приходный кассовый ордер (КО-1) <i>(исправления не допускаются – п.п. 1.8, 2.1 Положения 373-П)</i>	Положение о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 №373-П (далее – Положение 373-П), п. 2.2; Постановление ГКС 18.08.1998 №88
0310002	Расходный кассовый ордер (КО-2) <i>(исправления не допускаются – п.п. 1.8, 2.1 Положения 373-П)</i>	Положение 373-П, п. 2.2; Постановление ГКС 18.08.1998 №88
0310004	Кассовая книга (КО-4)	Положение 373-П, п.п. 5.1-5.6;

		Постановление ГКС 18.08.1998 №88
0330101	Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков ККМ (КМ-1)	Ст. 5 Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ "О применении ККТ...", постановление ГКС 25.12.1998 №132
330102	Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) ККМ в ремонт и при возвращении ее в организацию (КМ-2)	Ст. 7 Закона РФ от 21.03.1991 №943-1 "О налоговых органах в РФ", постановление ГКС 25.12.1998 №132
0330103	Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (КМ-3)	Пункт 4.3 "Типовых правил эксплуатации ККМ", утв. МФ 30.08.1993 №104, постановление ГКС 25.12.1998 №132
0330104	Журнал кассира-операциониста (КМ-4)	Пункт 3.4 "Типовых правил эксплуатации ККМ", утв. МФ 30.08.1993 №104, постановление ГКС 25.12.1998 №132
0330106	Справка-отчет кассира-операциониста (КМ-6)	Пункт 6.1 "Типовых правил эксплуатации ККМ", утв. МФ 30.08.1993 №104, постановление ГКС 25.12.1998 №132
0330107	Сведения о показаниях счетчиков ККМ и выручке организации (КМ-7)	Пункт 6.3 "Типовых правил эксплуатации ККМ", утв. МФ 30.08.1993 №104, постановление ГКС 25.12.1998 №132 (при наличии старшего кассира)
0330108	Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ (КМ-8)	Пункт 4.6 "Типовых правил эксплуатации ККМ", утв. МФ 30.08.1993 №104, постановление ГКС 25.12.1998 №132
0330109	Акт о проверке наличных денежных средств кассы (КМ-9)	Ст. 7 Закона РФ от 21.03.1991 №943-1 "О налоговых органах в РФ", постановление ГКС 25.12.1998 №132
<b>2. По учету труда и его оплаты</b>		
0301001	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (Т-1)	Статья 68 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС от 05.01.2004 №1 (далее – Постановление ГКС №1)
0301002	Личная карточка работника (Т-2)	П. 12 Постановления Правительства РФ 16.04.2003 №225 "О трудовых книжках" Постановление ГКС №1
0301016	Штатное расписание (Т-3)	Статья 57 Трудового кодекса РФ; Постановление ГКС №1
0301004	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (Т-5)	Статьи 72, 72.1 Трудового кодекса РФ; п. 4 Постановления Правительства РФ 16.04.2003 №225 "О трудовых книжках" Постановление ГКС №1
0301005	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (Т-6)	Статья 123 Трудового кодекса РФ; Постановление ГКС №1
0301020	График отпусков (Т-7)	Статья 123 Трудового кодекса РФ; Постановление ГКС №1
0301006	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Т-8)	Статья 84.1 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС №1
0301022	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Т-9)	Пункт 3 Положения, утв. Постановлением Правительства от 13.10.2008 №749 (далее – Положение о командировках 749); постановление ГКС №1
0301024	Командировочное удостоверение (Т-10)	Пункт 7 Положения о командировках 749; постановление ГКС №1
0301025	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении	Пункт 6 Положения о командировках 749; постановление ГКС №1

	(Т-10а)	
0301026	Приказ (распоряжение) о поощрении работника (Т-11)	Статья 191 Трудового кодекса РФ; Постановление ГКС №1
0301008	Табель учета рабочего времени (Т-13)	Статья 91 Трудового кодекса РФ, постановление ГКС №1
0301010	Расчетная ведомость (Т-51)	Постановление ГКС №1
0301011	Платежная ведомость (Т-53)	Положение 373-П, п. 2.1; Постановление ГКС №1
0301050	Журнал регистрации платежных ведомостей (Т-53а)	Постановление ГКС №1
0301013	Лицевой счет (СВТ) (Т-54а)	Постановление ГКС №1
0301051	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (Т-60)	Статьи 114, 136 Трудового кодекса РФ, постановление ГКС №1
0301052	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Т-61)	Статья 84.1 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС №1
-	Приходно-расходная книга по учету бланков трудовых книжек и вкладыша в нее	Постановление Минтруда 10.10.2003 №69 "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек"
-	Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них	Постановление Минтруда 10.10.2003 №69 "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек"
-	Журнал учета работников, выбывающих в командировки из командирующей организации	Пункт 8 Положения о командировках 749, приказ МЗСР от 11.09.2009 №739н
-	Журнал учета работников, прибывших в организацию, в которую они командированы	Пункт 8 Положения о командировках 749, приказ МЗСР от 11.09.2009 №739н

Учитывая сложившиеся обычаи делового оборота и необходимость оптимизации системы оформления внутренней первичной документации, применять с 2013 года:

**унифицированные ( типовые ) формы внутренних первичных учетных документов**, принятые в период наличия у государственных органов соответствующих полномочий по утверждению таких форм (с добавлением в них дополнительных реквизитов и (или) исключением избыточных реквизитов, не предусмотренных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете");

**самостоятельно разработанные формы внутренних первичных учетных документов.**

1.2.2. С 2013 года при оформлении **исходящих первичных учетных документов** в адрес контрагентов, работников и (или) третьих лиц учитывать законные требования и пожелания этих лиц к первичным учетным документам, установленные договорами и (или) согласованные сторонами в деловой переписке либо иным способом. Факт подписания руководителем или иным должностным лицом, уполномоченным руководителем, документа, форма которого согласована сторонами в процессе заключения и исполнения договоров, приравнивается к утверждению формы такого первичного документа руководителем. Исходящие первичные учетные документы, предназначенные как для внутреннего

использования, так и для контрагентов и (или) третьих лиц, изготавливаются в необходимом количестве экземпляров (не менее двух экземпляров).

При отсутствии особых требований, пожеланий – оформлять исходящие первичные учетные документы, включая в них все обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 9 Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Применять начиная с 01.06.2014 самостоятельно разработанные формы следующих внутренних первичных учетных документов по учету труда и его оплаты:

- Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу;
- Штатное расписание;
- Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу;
- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (ежегодный основной оплачиваемый, без сохранения заработной платы, по беременности и родам, учебный);
- График отпусков;
- Приказы (распоряжения) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником;
- Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку;
- Приказ (распоряжение) о поощрении.

1.2.3. Входящие первичные учетные документы оформляются контрагентами и (или) третьими лицами в необходимом количестве экземпляров, не менее одного из которых передается экономическому субъекту для отражения в учете фактов хозяйственной жизни.

С 2013 года при получении от контрагентов и (или) третьих лиц входящих первичных учетных документов, форма и порядок заполнения которых предусмотрены действующими нормативными правовыми актами, проверять соответствие данных документов требованиям названных актов, а в случае несоответствия – принимать меры к получению надлежаще оформленных документов.

В остальных случаях – лицу, на которое возложено ведение учета, проверять входящие первичные учетные документы на предмет их соответствия перечню обязательных реквизитов, установленному п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а в случае несоответствия реквизитов установленным требованиям:

- возвращать документы контрагентам для надлежащего оформления с сопроводительным письмом;
- подтверждать свершившиеся события (факты хозяйственной жизни) в дополнение к дефектным документам контрагентов внутренними первичными учетными документами экономического субъекта, в том числе справками-подтверждениями фактов хозяйственной жизни установленной формы.

### 1.3. Регистры бухгалтерского и (или) налогового учета

#### 1.3.1. Регистры **бухгалтерского учета** составлять:

по формам, предлагаемым используемым программным обеспечением - программами 1С и Global.

1.3.2. При ведении регистров **бухгалтерского учета** (не являющихся электронными документами, подписываемыми электронной подписью) с применением средств автоматизации обеспечивать вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители с заверением данных подписями уполномоченных лиц, ответственных за ведение регистра, с периодичностью по мере необходимости, а для составления промежуточной отчетности ежеквартально.

1.4. Лица с правом подписи счетов-фактур, первичных учетных документов и регистров учета

1.4.1. Должностные лица, имеющие право подписи счетов-фактур за руководителя организации и главного бухгалтера, устанавливаются путём выдачи соответствующих доверенностей

1.4.2. Должностные лица, имеющие право подписи первичных учетных документов за руководителя организации и главного бухгалтера устанавливаются путём выдачи соответствующих доверенностей

1.4.3. Регистры бухгалтерского и налогового учета подписываются лицами, утвержденными организацией, ведущей бухгалтерский и налоговый учет по договору.

#### 1.5. Доверенности на получение ТМЦ: порядок выдачи и предельные сроки

1.5.1. Доверенности на получение товарно-материальных ценностей (ТМЦ) выдавать следующим должностным лицам:

ТМЦ по обслуживанию гипермаркетов	Сотрудникам эксплуатации	департамента
-----------------------------------	-----------------------------	--------------

1.5.2. Установить предельные сроки получения товарно-материальных ценностей по выданным доверенностям и представления документов для отражения в учете 10 дней с момента получения доверенности.

1.6. Документооборот: порядок и сроки передачи документов для отражения в учете

1.6.1. Порядок и сроки передачи документов для отражения в учете определяются руководителем организации с учетом мнения задействованных в документообороте лиц (служб) и утверждаются графиком документооборота.

1.7. Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, проведению инвентаризации

1.7.1. Инвентаризация нефинансовых активов проводится постоянно действующими комиссиями по поступлению и выбытию нефинансовых активов (инвентаризационными комиссиями по нефинансовым активам), в обязанности которых, помимо проведения инвентаризации нефинансовых активов, входит:

- оценка объектов, полученных безвозмездно;
- оформление актов списания (выбытия) объектов, материальных запасов;
- установление причин списания объектов, лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие;
- определение возможности использования материалов, полученных при разборке, их оценка;
- определение и (или) изменение сроков полезного использования объектов, норм амортизации (износа) в бухгалтерском и (или) налоговом учете.

Составы комиссий утверждаются отдельными приказами.

1.7.2. Инвентаризация финансовых активов и обязательств (расчетов) проводится постоянно действующей инвентаризационной комиссией в составе:

**Состав комиссии №6:**

председатель комиссии	Заместитель директора по финансам
члены комиссии	Зам главного бухгалтера по налоговому учету и отчетности
	Зам главного бухгалтера по бухгалтерскому учету и отчетности

1.7.3. Плановая инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в целях обеспечения достоверности ее данных, в период: с 25 декабря по 31 декабря.

1.7.4. Внеплановые инвентаризации проводятся при необходимости, в соответствии с приказами руководителя (при выявлении признаков хищений, злоупотреблений, порчи активов, смене материально-ответственных лиц и в иных случаях, признанных руководителем достаточным основанием для проведения инвентаризации).

1.7.5. Особенности проведения инвентаризации отдельных видов активов могут определяться стандартами экономического субъекта, разрабатываемыми в дополнение к настоящей учетной политике.

1.8. Контроль: порядок организации внутреннего финансового контроля

1.8.1. В организации применяются система внутреннего финансового контроля следующих фактов хозяйственной жизни:

- наличие (сохранность) малоценных активов, учитываемых за балансом;
- приходные и расходные банковские и кассовые операции;

- начисление заработной платы, иных выплат работникам и производимые удержания;
- исчисление и уплата в бюджеты налогов, страховых взносов, иных обязательных платежей;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- расходы на командировки и служебные разъезды;
- расходы на телефонную, мобильную связь и Интернет;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на строительство;

1.8.2. Целями внутреннего финансового контроля являются:

- неуклонное соблюдение законодательства, прав и законных интересов работников и третьих лиц;
- предотвращение неэффективного расходования денежных средств, фактов коррупции и "откатов" при осуществлении закупок, фактов применения к организации штрафных санкций;
- повышение результативности и эффективности деятельности организации.

1.8.3. Для достижения заявленных целей используются следующие методы контроля:

- предварительный контроль, осуществляемый до заключения сделки или начала совершения операции, определяющий ее правомерность и целесообразность (проводится путем визирования документов, являющихся основанием для возникновения контролируемого факта хозяйственной жизни руководителем, его заместителями, экспертами);
- текущий контроль, осуществляемый в виде проверки соответствия документов – оснований для проведения и (или) отражения в учете контролируемых фактов хозяйственной жизни установленным требованиям (проводится лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, непрерывно);
- последующий контроль, осуществляемый по итогам совершения и отражения в учете контролируемых фактов хозяйственной жизни путем плановых и внеплановых проверок, проводимых комиссией по внутреннему контролю в составе:

председатель комиссии	Директор по учету и налоговому планированию УК ООО "О'КЕЙ групп"
члены комиссии:	Специалист по налоговому учету УК ООО "О'КЕЙ групп"

1.8.4. Сроки и порядок проведения плановых и внеплановых проверок в отношении контролируемых фактов хозяйственной жизни или их групп устанавливаются приказами по организации.

1.9. Стандарты экономического субъекта, содержащие элементы УП

1.9.1. Кроме настоящего приказа (положения) об учетной политике, при организации и ведении учета в учреждении применять следующие стандарты экономического субъекта (организационно-распорядительные документы), содержащие элементы учетной политики:

- график документооборота;
- приказ (распоряжение) об установлении лимита кассы и порядке ведения кассовых операций;
- положение об оплате труда;
- положение о служебных командировках и разъездах;
- положение об инвентаризации.

## **Раздел 2. Способы ведения бухгалтерского учета**

### **2.1. Учет основных средств**

2.1.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н, на счете 01 "Основные средства".

2.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

2.1.3. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

2.1.4. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально-ответственным лицам).

2.1.5. Начисление амортизации по всем амортизируемым объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

2.1.6. Капитальные вложения в арендованное имущество амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды.

2.1.7. Определение срока полезного использования объекта основных средств организацией производится самостоятельно в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (далее Классификация).

2.1.8. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав одной амортизационной группы:

А. первой группы- 13 месяцев;

- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы – 37 месяцев;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;
- Д. пятой группы - 85 месяцев
- Е. шестой группы- 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.1.9. Для тех основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

2.1.10. Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы) устанавливается при принятии к учету данного объекта специально созданными комиссиями, утверждаемыми руководителем, в соответствии с п. 1.7 настоящей Политики.

2.1.11. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды.

2.1.12. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования для этого имущества устанавливается комиссией (см.п.2.10), с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 "Амортизация основных средств" по отдельным инвентарным объектам.

2.1.14. Переоценка ОС на добровольной основе не производится.

2.1.15. Остаточная стоимость ОС при выбытии формируется на счетах их учета.

2.1.16. Затраты на ремонт производственных ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

2.1.17. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01), стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу и не включенные в перечень производственно-значимых активов (далее – "Перечень"), перечисленных в Приложении №2 к настоящей Учетной политике, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

Критериями для включения полученных активов в Перечень служат:

- удовлетворение определению основных средств
- возможность идентифицировать при инвентаризации
- подлежащие обслуживанию сервисной организацией
- подлежащие специальному учету или постановке на учет в специальных организациях (в т.ч.в налоговой инспекции)
- признанные компанией особо значимым имуществом

Изменения и дополнения в Перечень вносятся не чаще 1 раза в год.

Учет НМА

2.2.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н на счете 04 "Нематериальные активы".

2.2.2. В составе нематериальных активов учитываются товарные знаки.

2.2.3. Начисление амортизации по всем НМА производится линейным способом.

2.2.4. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

2.2.5. 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 (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

2.2.6. При изменении продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать НМА, на 12 месяцев и более срок его использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.2.7. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не производится.

2.2.8. Проверка НМА на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

2.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) кроме товаров.

2.3.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н на счете 10 "Материалы" без использования счетов 15 "Заготовление приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

2.3.2. Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально ответственным лицам).

2.3.3. Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

2.3.4. В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

2.3.5. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету с их оценкой по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

2.3.6. Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости вида МПЗ на их количество, складывающейся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ к моменту выбытия.

2.3.7. Расходы по заготовке и доставке материалов учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных материалов.

#### ***Учет спецоснастки и спецодежды.***

2.3.8. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка), специальная одежда, выдаваемая согласно типовым отраслевым нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной

защиты, а также Правилам обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, и форменная одежда учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету "Материалы" на отдельном субсчете "Специальная оснастка и специальная одежда на складе".

2.3.9. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии ответственность за контроль их движения возлагается на материально-ответственных лиц подразделений, в которые были переданы данные активы.

## 2.4. Учет товаров.

2.4.1. Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н на счете 41 "Товары" в соответствии с правилами, перечисленными в разделе 4 настоящего Положения.

2.4.2. Транспортно-заготовительные расходы по товарам, производимые до момента передачи в продажу, включать в покупную стоимость товаров.

## 2.5. Учет незавершенного производства и готовой продукции

2.5.1. Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

## 2.6. Учет доходов и расходов.

2.6.1. Учет доходов от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

2.6.2. Бухгалтерский учет доходов организации от обычных видов деятельности осуществляется в разрезе:

Доходы от обычных видов деятельности:

- доходы от сдачи внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- доходы от сдачи внаем собственных земельных участков;
- доходы от аренды оборудования;
- доходы от аренды транспортных средств;
- доходы от прочей аренды;
- доходы от услуг заказчика по организации строительных работ;

- доходы от предоставления консультаций по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- доходы от выполнения услуг агента.

Прочие доходы:

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации прочего имущества;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- проценты за предоставленные займы;
- доходы от финансовых вложений;
- доходы от страхового возмещения;
- полученные штрафы и неустойки;
- доходы от продажи валюты;
- прочие.

2.6.3. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

2.6.4. Выручка от реализации продукции и товаров, иного имущества признается по мере перехода права собственности на продукцию и товары, иное имущество в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.6.5. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается на счете 90 "Продажи" субсчет "Выручка" в разрезе видов деятельности.

2.6.6. Работы, услуги, осуществляемые в рамках обычной деятельности, могут быть отнесены в аналитическом учете, в разрезе номенклатурных групп, к Прочим работам, услугам в случае, если доходы от таких работ, услуг в соответствии с заключенными договорами поступают не регулярно и сумма таких доходов составляет менее 5% от общей суммы доходов от обычной деятельности организации.

***Учет расходов, связанных с производством работ (услуг).***

2.6.7. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.

2.6.8. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.6.9. Для организации бухгалтерского учета расходов используются следующие счета:

- бухгалтерский счет 20 "Основное производство", на котором собираются прямые расходы, непосредственно связанные с производством работ, оказанием услуг, в разрезах, описанных в предыдущем пункте;
- бухгалтерский счет 25 "Общепроизводственные расходы", на котором собираются косвенные расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг по основным видам деятельности, относящиеся к различным объектам строительства, объектам эксплуатации, работам, услугам и подлежащие распределению. Такие расходы собираются в разрезах подразделений и статей затрат;
- бухгалтерский счет 26 "Общехозяйственные расходы", на котором собираются косвенные расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производством работ, оказанием услуг в разрезах подразделений и статей затрат.

2.6.10. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 25 "Общепроизводственные расходы", списываются со счета следующим образом:

- при закрытии месяца общепроизводственные расходы, накопленные за период по Департаменту эксплуатации и Департаменту аренды, списываются в дебет счета 20 "Основное производство" с распределением между объектами эксплуатации в разрезе каждого вида передаваемого в аренду имущества, пропорционально доходам, полученным от каждого объекта эксплуатации за текущий месяц по отдельному виду передаваемого в аренду имущества, по статье затрат "Общепроизводственные расходы";
- общепроизводственные расходы, накопленные за период по Департаменту строительства, по окончании текущего месяца списываются в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет 3 "Строительство объектов основных средств" (при выполнении функции заказчика-застройщика при строительстве собственных объектов) по статье затрат "Общепроизводственные расходы" и/или в дебет счета 20 "Основное производство" (при выполнении услуг по организации строительных работ по договору с другой организацией на оказание такой услуги) по статье затрат "Общепроизводственные расходы".

Распределение таких общепроизводственных расходов между счетами 08 и 20 производится пропорционально затратам на строительство объектов, понесенным

в текущем месяце и относящимся к включаемым в инвентарную стоимость объекта (за исключением сумм по статье "Кредитное обеспечение").

- общепроизводственные расходы, накопленные за период по Отделу проектных решений, по окончании текущего месяца списываются в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет 3 "Строительство объектов основных средств" по статье затрат "Общепроизводственные расходы" и/или в дебет счета 20 "Основное производство" по статье затрат "Общепроизводственные расходы" пропорционально затратам на проектирование, собранным по статье затрат "Проектные работы". На счете 08.03 такие затраты собираются при создании объектов строительства, учитываемых на балансе организации в период их строительства, на счете 20 – при выполнении работ по проектированию, осуществляемых согласно договорам подряда на проектирование. При отсутствии затрат по статье "Проектные работы" общепроизводственные расходы, накопленные за период по Отделу проектных решений, по окончании текущего месяца списываются в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет 3 "Строительство объектов основных средств" пропорционально затратам на строительство объектов, понесенным в текущем месяце и относящимся к включаемым в инвентарную стоимость объекта (за исключением сумм по статье "Кредитное обеспечение") по статье затрат "Общепроизводственные расходы".

Суммы налога на имущество и земельного налога, начисленных относительно конкретных объектов, находящихся в эксплуатации, учитываются на счете 20 "Основное производство", а суммы этих налогов относительно не введенных в эксплуатацию объектов учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

2.6.11. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счета 90 "Продажи", распределяясь на все виды работ, услуг (по всем видам деятельности) пропорционально доходам, полученным от каждого вида работ, услуг за текущий месяц.

2.6.12. К прямым расходам относятся следующие статьи затрат:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, кроме расходов на оплату труда административно-управленческого персонала,
- суммы взносов, перечисляемых во внебюджетные фонды;
- суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, используемому при выполнении работ, в том числе имущества полученного по договорам лизинга, за исключением имущества общехозяйственного назначения;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством работ, оказанием услуг на конкретных объектах

### ***Учет капитальных вложений в строительство***

2.6.13. Капитальные вложения в строительство отражаются в бухгалтерском учете по каждому объекту строительства или его части, которая в будущем должна стать отдельной единицей основных средств, в разрезе статей затрат.

#### **Учет расходов будущих периодов**

2.6.14. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов". Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

2.6.15. К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с:

- приобретением программного обеспечения;
- приобретением лицензий;
- прочие расходы.

2.6.16. Срок, в течение которого списываются расходы будущих периодов, а также порядок их списания определяется непосредственно при принятии их к бухгалтерскому учету бухгалтером соответствующего участка на основании бухгалтерской справки установленной формы (Приложение №3), оформленной в соответствии с первичными документами, подтверждающими обоснованность принятия к учету данного расхода в составе расходов будущих периодов.

2.6.17. В случае если срок, в течение которого должны списываться расходы будущих периодов, не может быть установлен на основании первичных документов, тогда этот срок считается равным двум годам.

#### **2.7. Учет финансовых вложений**

2.7.1. Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н.

2.7.2. В составе финансовых вложений организация учитывает:

- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам, в том числе работникам организации;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- вклады в уставные капиталы других организаций.

2.7.3. Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. В случае если дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышают 5 процентов их стоимости, предусмотренной договором на приобретение, такие расходы учитываются в составе прочих расходов.

2.7.4. Текущая рыночная стоимость ценных бумаг не определяется. Ценные бумаги числятся в учете по первоначальной стоимости.

2.7.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание между первоначальной и номинальной стоимостями не производится.

2.7.6. Организация не производит переоценку финансовых вложений.

2.7.7. Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не производится.

2.7.8. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

2.7.9. Доходы по финансовым вложениям, в том числе доходы от продажи (погашения) финансовых вложений, признаются прочими доходами.

2.7.10. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе прочих расходов.

2.7.11. Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года

## 2.8. Учет займов и кредитов

2.8.1. Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н.

2.8.2. Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.

2.8.3. Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров, отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

2.8.4. Проценты по кредитам и займам, полученным на создание (приобретение) основных средств и нематериальных активов, учитываются в составе стоимости этих активов и относятся в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Проценты по кредитам и займам, начисленные после принятия к учету объектов основных средств и нематериальных активов, либо после начала фактического использования этих объектов для выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг учитываются в составе прочих расходов.

Проценты по кредитам и займам, полученным для осуществления предварительной оплаты при приобретении материально-производственных запасов, учитываются в составе прочих расходов.

2.8.5. В составе дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, учитываются расходы, понесенные организацией и необходимые для получения займов и кредитов и их обслуживания.

2.8.6. Дополнительные затраты отражаются в составе прочих расходов или в составе себестоимости объектов основных средств или нематериальных активов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2.9.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

Пересчет производится на дату совершения сделок и на отчетную дату.

2.10. Резервы

2.10.1. Оценочное обязательство (резерв) по оплате отпусков отражается на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции со счетами 26 и 08 и рассчитывается ежемесячно следующим способом:

путем определения (инвентаризации) количества неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска на отчетную дату, умножаемого на среднедневной заработок (с учетом страховых взносов).

2.10.2. Резерв на гарантийный ремонт не создается.

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль.

2.11.1. Информация о постоянных и временных разницеях формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

2.11.2. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

2.11.3. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп.20 и 21 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

2.12. Отчетность

2.12.1. В организации составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах за следующие периоды: 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев.

2.12.2. В целях составления достоверной бухгалтерской отчетности, а также определения способа исправления ошибок прошлых лет, определяются (устанавливаются) критерии существенности для составления бухгалтерской отчетности:

более 10 % от итога раздела баланса, группы статей доходов (расходов).

2.12.3. В целях составления достоверного Отчета о движении денежных средств устанавливается следующий перечень денежных эквивалентов:

- депозиты до востребования и депозиты сроком до 3 месяцев;
- банковские векселя со сроком погашения по предъявлению или не позднее, чем через 3 месяца.

## **Основные положения учетной политики Поручителя для целей налогового учета**

### **Раздел 1. Организационные решения**

#### 1.1. Организация учетного процесса

1.1.1. Настоящая учетная политика Организации, устанавливает совокупность способов и методов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения и призвана обеспечить единство методики ведения налогового учета в Организации в целом и в его структурных подразделениях и достоверность налоговой отчетности.

1.1.2. Налоговый учет осуществляется сторонней организацией ООО "Окей" на основании заключенного договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

1.1.3. Способы ведения налогового учета, избранные Организацией при формировании настоящей Учетной политики, применяются с первого января 2013 года и обязательны для применения всеми структурными подразделениями и филиалами Организации.

1.1.4. Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение налогового законодательства возлагается на руководителя.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности возлагается на главного бухгалтера

1.1.5. Налоги и сборы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений, не имеющих счетов в банках, уплачиваются организацией.

1.1.6. Налоговый учет организован с использованием средств вычислительной техники (автоматизированная форма учета) на основании аналитических данных бухгалтерского учета и налоговых регистров в программах: 1С Предприятие 7.7 Зарплата, 1С: Предприятие 8 -Бухгалтерия предприятия, Global Salary (зарплата), Global HRM (управление персоналом).

Организацией в качестве регистров системы налогового учета используются налоговые регистры из программы "1С: Предприятие 8-Бухгалтерия предприятия", отдельные регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные предприятием регистры налогового учета, перечень и формы

которых приведены в Приложении №4, а также план счетов (Приложение №1 к настоящей Учётной политике).

## **Раздел 2. Способы ведения налогового учета**

### 2.1. Налоговый учет амортизируемого имущества

2.1.1. Для целей налогового учета амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по группам, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 без применения понижающих (повышающих) коэффициентов.

2.1.2. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемым объектам основных средств, входящим в состав одной амортизационной группы:

- А. первой группы- 13 месяцев;
- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы – 37 месяцев;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;
- Д. пятой группы - 85 месяцев
- Е. шестой группы- 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.1.3. По объектам основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

2.1.4. Для целей налогового учета затрат капитальные вложения в арендованное имущество амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования определяемого:

- по СМР - для арендованных объектов основных средств;
- по оборудованию - для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

2.1.5. Расходы на ремонт основных средств признаются расходами периода в сумме фактических затрат, в котором они были осуществлены.

2.1.6. Для целей налогового учета затрат применять амортизационную премию в следующем порядке: включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств, относящихся к десятой амортизационной группе (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ.

Суммы амортизационной премии признавать в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения (ст. 272 НК РФ).

2.1.7. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По исключительным правам на использование программ для ЭВМ, баз данных срок полезного использования устанавливается 2 года.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Организации).

## 2.2. Налоговый учет доходов и расходов

2.2.1. В Организации применяется порядок признания доходов и расходов по методу начисления в соответствии со статьями 271, 272 НК РФ.

2.2.2. Датой получения доходов от реализации считается день перехода права собственности на товары, результаты работ, а также дата оказания услуг.

2.2.3. Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным периодам, и в случае если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ, распределяются в следующем порядке:

- в случае если договором предусмотрено составление акта (справки) о выполненных работах (оказанных услугах), доходы признаются в суммах, определенных этими актами (справками);

- в случае если при выполнении работ может быть определена степень готовности работ, доходы признаются в соответствующей доле от общей стоимости работ на основании справки руководителя работ;
- в иных случаях доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

2.2.4. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от реализации.

2.2.5. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

2.2.6. Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

2.2.7. Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль, собираются на счетах учета затрат и прочих расходов по статьям с признаком "не принимаемые в налоговом учете".

2.2.8. Прямыми признаются следующие расходы:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, кроме расходов на оплату труда административно-управленческого персонала;
- суммы взносов, перечисляемых во внебюджетные фонды (рассчитываемых от сумм оплаты труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, кроме расходов на оплату труда административно-управленческого персонала);
- суммы начисленной амортизации по амортизируемому имуществу, используемому при выполнении работ, в том числе имущества полученного по договорам лизинга, за исключением имущества общехозяйственного назначения.

2.2.9. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов без распределения на остатки незавершенного производства.

2.2.10. Расходы на приобретение права на земельные участки, а также расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков признаются равномерно в течение срока действия указанного права.

2.2.11. Расходы по операциям хеджирования учитываются в соответствии с Положением о политике хеджирования, принятом в организации.

2.3. Учет материально-производственных запасов.

2.3.1. Списание МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

2.3.2. Списание товаров при их реализации и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

2.3.3. Стоимость покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением.

Расходы по заготовке и доставке товаров, если такие расходы не включаются в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав косвенных расходов.

## 2.4. Учет расходов будущих периодов

2.4.1. Налоговый учет отложенных расходов (расходов будущих периодов) ведется на забалансовых счетах в налоговых регистрах по следующим объектам:

- учет отрицательной разницы от реализации основных средств;
- учет расходов по переносу убытков на будущее.

## 2.5. Учет займов и кредитов

2.5.1. Предельная величина расходов в виде процентов по долговым обязательствам принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в соответствии с пунктом 1.1 ст. 269 НК РФ.

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы.

## 2.7. Резервы

2.7.1. В организации резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, по сомнительным долгам не формируются.

## 2.8. Учет налога на прибыль

2.8.1. Распределение платежей по налогу на прибыль, включая авансовые платежи, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, между обособленными подразделениями производится с использованием показателя суммы расходов на оплату труда.

2.8.2. Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в размере 1/3 квартального авансового платежа.

2.8.3. Организация исполняет обязанности налогоплательщика по обособленным подразделениям по исчислению, уплате налога на прибыль и представлению налоговых деклараций.

## 2.9. НДС: раздельный учет

2.9.1. В случае если принятые к учету товарно-материальные ценности с равной вероятностью будут использоваться для операций, облагаемых НДС или не подлежащим налогообложению (освобождаемых от налогообложения), не являющихся объектом налогообложения, НДС, предъявленный поставщиком, предъявляется к вычету в момент принятия товаров к учету и восстанавливается в случае использования для операций, по которым НДС не уплачивается в периоде такого использования.

2.9.2. При осуществлении операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения, вычет налога производится в полной сумме (без распределения), если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов.

2.9.3. Пункт исключен.

2.9.4. Книга покупок и книга продаж ведутся в электронном виде.

### Учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

2.10.1. Для ведения налогового учета доходов, полученных физическими лицами, предоставленных им вычетов, исчисленных и удержанных налогов используется самостоятельно разработанная форма (Приложение №5) на основе показателей формы 1-НДФЛ "Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2003 год".

2.10.2. НДФЛ исчисляется и удерживается как по месту учета Организации, так и по месту нахождения каждого подразделения. Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения филиала, обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих филиалов, структурных подразделений, и удерживается из таких сумм.

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

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

## **7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества поручителя после даты окончания последнего завершенного финансового года**

В составе имущества поручителя после даты окончания последнего завершенного финансового года произошли следующие изменения:

- 1).** *Содержание изменения (выбытие из состава имущества поручителя; приобретение в состав имущества поручителя):* приобретение в состав имущества Поручителя.

*Вид и краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества поручителя: Многофункциональный торгово-развлекательный комплекс, назначение: нежилое, 1-этажный (подземных этажей - 0), общая площадь 10 831,3 кв. м., адрес (местонахождение) объекта: Ленинградская область, г. Гатчина, ш. Ленинградское, д.12.*

*Основание для выбытия из состава (приобретения в состав) имущества поручителя и дата его наступления: создание нового объекта недвижимости (Свидетельство о государственной регистрации права собственности от 07.03.2014, документы основания регистрации права: Договор об инвестиционной деятельности от 01.02.2012 №ИД-202, Дополнительное соглашение №1 от 14.01.2014 к Договору об инвестиционной деятельности от 01.02.2012 №ИД-202 и Акт приема-передачи вновь созданного объекта недвижимости от 05.02.2014), принят к учету 31.01.2014.*

*Балансовая стоимость выбывшего имущества, а в случае его возмездного отчуждения (приобретения) - также цена отчуждения (приобретения) такого имущества: на дату окончания 1 кв. 2014 балансовая стоимость имущества составляет 546 886 тыс. руб.*

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

Поручитель не участвовал в судебных процессах в качестве истца либо ответчика за период с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала, когда такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя.

Однако подконтрольное Поручителю Общество с ограниченной ответственностью "Джемир-Инвест", 100% долей которого принадлежит Поручителю, выступало в качестве стороны в деле №А76-7629/2013.

**Истец:** ООО "Джемир-Инвест";

**Ответчик:** Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям Администрации города Челябинска;

**Существо спора:** Требование о признании незаконным отказа в продлении договора аренды земельного участка;

**Размер убытков:** 136.5 млн рублей (по заключению Ernst&Youn");

**Решение:** Решение от 04.10.2013.В иске отказано.

**Сведения об обжаловании:** Постановление суда апелляционной инстанции от 19.12.2013.в удовлетворении апелляционной жалобы отказать. Постановление суда кассационной инстанции от 27.03.2014. В удовлетворении кассационной жалобы отказать.



## **VIII. Дополнительные сведения о поручителе и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах**

### **8.1. Дополнительные сведения о поручителе**

#### **8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя**

**Размер уставного капитала поручителя на 31.03.2013:**

55 000 рублей.

**Разбивка уставного капитала поручителя на обыкновенные и привилегированные акции с указанием общей номинальной стоимости каждой категории акций и размера доли каждой категории акций в уставном капитале поручителя:**

*Общее количество обыкновенных акций, штук: 55 000.*

*Общая номинальная стоимость обыкновенных акций, рублей: 55 000.*

*Размер доли обыкновенных акций в уставном капитале поручителя, %: 100.*

Привилегированные акции Поручителем не выпускались.

Информация о величине уставного капитала, приведенная в настоящем пункте, соответствует учредительным документам Поручителя.

#### **8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) поручителя**

Изменений размера уставного капитала Поручителя за 2013 г., а также в 1 квартале 2014 г. не происходило.

#### **8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя**

**Наименование высшего органа управления поручителя:** Общее собрание акционеров.

**Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления поручителя:**

Порядок уведомления участников Поручителя о проведение Общего собрания акционеров установлен пунктом 8.3.2, 8.3.3 устава Поручителя:

"...8.3.2. Годовое общее собрание акционеров созывается Советом директоров путем письменного уведомления, направленного каждому акционеру по адресу, указанному в реестре акционеров, в сроки, установленные законом.

8.3.3. Внеочередные собрания акционеров проводятся по решению Совета Директоров на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии (Ревизора), аудитора Общества, либо акционера (акционеров),

являющегося владельцем не менее чем 10 процентов голосующих акций. Порядок подготовки и созыва внеочередного Собрания определяются в соответствии с Федеральным Законом "Об акционерных обществах"..."

В соответствии со статьей 52 Закона об акционерных обществах сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 дней, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения. В случае, если предлагаемого повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, а также в случае, предлагаемая повестка дня общего собрания акционеров содержит вопрос о реорганизации общества в форме слияния, выделения или разделения, сообщение о проведении внеочередного общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 70 дней до дня его проведения.

В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, заказным письмом, если уставом общества не предусмотрен иной способ направления этого сообщения в письменной форме, или вручено каждому из указанных лиц под роспись либо, если это предусмотрено уставом общества.

**Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок направления (предъявления) таких требований:**

В соответствии с пунктами 8.3.3 и 8.3.4 устава Поручителя:

"...8.3.3. Внеочередные собрания акционеров проводятся по решению Совета Директоров на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии (Ревизора), аудитора Общества, либо акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 процентов голосующих акций. Порядок подготовки и созыва внеочередного Собрания определяются в соответствии с Федеральным Законом "Об акционерных обществах".

...

8.3.4. Порядок подготовки и созыва годового и внеочередного Собрания определяются в соответствии с Законом и требованиями федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг..."

В соответствии со статьей 55 Закона об акционерных обществах внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 (десяти) процентов голосующих акций Общества, должно быть проведено в течение 40 (сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров, если меньший срок не предусмотрен уставом общества.

В случаях, когда в соответствии со статьями 68 - 70 Закона об акционерных обществах совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров (наблюдательным советом) общества, если меньший срок не предусмотрен уставом общества.

В случаях, когда в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 90 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров (наблюдательным советом) общества, если более ранний срок не предусмотрен уставом общества.

В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания. В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения общего собрания акционеров.

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня, формулировки решений по таким вопросам и изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания акционеров, созываемого по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества.

В случае, если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров исходит от акционеров (акционера), оно должно содержать имена (наименования) акционеров (акционера), требующих созыва такого собрания, и указание количества, категории (типа) принадлежащих им акций.

Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров подписывается лицами (лицом), требующими созыва внеочередного общего собрания акционеров.

В течение пяти дней с даты предъявления требования ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, о созыве внеочередного общего собрания акционеров советом директоров (наблюдательным советом) общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.

Решение об отказе в созыве внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, может быть принято в случае, если:

- i. не соблюден установленный настоящей статьёй и (или) пунктом 1 статьи 84.3 настоящего Федерального закона порядок предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров;
- ii. акционеры (акционер), требующие созыва внеочередного общего собрания акционеров, не являются владельцами предусмотренного пунктом 1 настоящей статьи количества голосующих акций общества;
- iii. ни один из вопросов, предложенных для внесения в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров, не отнесен к его компетенции и (или) не соответствует требованиям настоящего Федерального закона и иных правовых актов Российской Федерации.

Решение совета директоров (наблюдательного совета) общества о созыве внеочередного общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе в его созыве направляется лицам, требующим его созыва, не позднее трех дней с момента принятия такого решения.

В случае, если в течение установленного Федеральным законом "Об акционерных обществах" срока советом директоров (наблюдательным советом) общества не принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров или принято решение об отказе в его созыве, орган общества или лица, требующие его созыва, вправе обратиться в суд с требованием о понуждении общества провести внеочередное общее собрание акционеров.

#### **Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя:**

В соответствии с пунктами 8.3, 8.3.1 и 8.3.3 устава Поручителя:

"...8.3. Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров. Годовое общее собрание проводится не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания финансового года Общества. На Годовом общем собрании акционеров должны решаться вопросы об избрании Совета директоров Общества, ревизионной комиссии (ревизора) общества, утверждении аудитора Общества, иные вопросы в соответствии с Законом и настоящим Уставом.

8.3.1. Проводимые помимо Годового общие собрания акционеров являются внеочередным.

...

8.3.3... Порядок подготовки и созыва внеочередного Собрания определяются в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах"..."

В соответствии со статьей 55 Закона об акционерных обществах внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 (десяти) процентов голосующих акций общества, должно быть проведено в течение 40 (сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров, если меньший срок не предусмотрен уставом общества.

В случаях, когда в соответствии со статьями 68 - 70 Закона об акционерных обществах совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров (наблюдательным советом) общества, если меньший срок не предусмотрен уставом общества.

В случаях, когда в соответствии с Законом об акционерных обществах совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 90 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров (наблюдательным советом) общества, если более ранний срок не предусмотрен уставом общества.

**Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок внесения таких предложений:**

В соответствии со статьей 53 Закона об акционерных обществах:

Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в совет директоров общества, ревизионную комиссию (ревизоры) и счетную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, а также кандидата на должность единоличного исполнительного органа. Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года.

В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров Общества, акционеры или акционер, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидатов для избрания в совет директоров Общества, число которых не может превышать количественный состав совета директоров Общества.

В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об образовании единоличного исполнительного органа Общества и (или) о досрочном прекращении полномочий этого органа в соответствии с пунктами 6 и 7 статьи 69 Федерального закона "Об акционерных обществах", акционеры или акционер, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидата на должность единоличного исполнительного органа Общества.

Предложения, указанные выше, должны поступить в Общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).

Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов – имя и данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ), каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные уставом или внутренними документами общества. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

Совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее пяти дней после окончания сроков, указанных выше сроков. Вопрос, предложенный акционерами (акционером), подлежит включению в повестку дня общего собрания акционеров, равно как выдвинутые кандидаты подлежат включению в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества, за исключением случаев, если:

- акционерами (акционером) не соблюдены установленные сроки;
- акционеры (акционер) не являются владельцами достаточного количества голосующих акций общества;
- предложение не соответствует установленным требованиям;
- вопрос, предложенный для внесения в повестку дня общего собрания акционеров общества, не отнесен к его компетенции и (или) не соответствует требованиям Закона об акционерных обществах и иных правовых актов Российской Федерации.

Мотивированное решение совета директоров (наблюдательного совета) общества об отказе во включении предложенного вопроса в повестку дня общего собрания

акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества направляется акционерам (акционеру), внесшим вопрос или выдвинувшим кандидата, не позднее трех дней с даты его принятия.

В случае принятия советом директоров (наблюдательным советом) общества решения об отказе во включении предложенного вопроса в повестку дня общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества либо в случае уклонения совета директоров (наблюдательного совета) общества от принятия такого решения акционер вправе обратиться в суд с требованием о понуждении общества включить предложенный вопрос в повестку дня общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества.

В случае, если предлагаемая повестка дня общего собрания акционеров содержит вопрос о реорганизации общества в форме слияния, выделения или разделения и вопрос об избрании совета директоров (наблюдательного совета) общества, создаваемого путем реорганизации в форме слияния, выделения или разделения, акционер или акционеры, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций реорганизуемого общества, вправе выдвинуть кандидатов в совет директоров (наблюдательный совет) создаваемого общества, его коллегиальный исполнительный орган, ревизионную комиссию или кандидата в ревизоры, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, указываемый в сообщении о проведении общего собрания акционеров общества в соответствии с проектом устава создаваемого общества, а также выдвинуть кандидата на должность единоличного исполнительного органа создаваемого общества.

В случае, если предлагаемая повестка дня общего собрания акционеров содержит вопрос о реорганизации общества в форме слияния, акционер или акционеры, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций реорганизуемого общества, вправе выдвинуть кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) создаваемого путем реорганизации в форме слияния общества, число которых не может превышать число избираемых соответствующим обществом членов совета директоров (наблюдательного совета) создаваемого общества, указываемое в сообщении о проведении общего собрания акционеров общества в соответствии с договором о слиянии.

Предложения о выдвижении кандидатов должны поступить в реорганизуемое общество не позднее, чем за 45 дней до дня проведения общего собрания акционеров реорганизуемого общества.

**Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления поручителя, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):**

С информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя вправе знакомиться лица, имеющие право на участие в общем собрании акционеров.

В соответствии с Законом об акционерных обществах к информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества, относятся годовая бухгалтерская отчетность, в том числе заключение аудитора, заключение ревизора общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы, совет директоров, ревизоры, счетную комиссию общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, проекты решений общего собрания акционеров, а также информация (материалы), предусмотренная уставом.

Указанная информация (материалы) в течение 20 (двадцати) дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, в течение 30 (тридцати) дней до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, для ознакомления по месту нахождения единоличного исполнительного органа общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров.

Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в общем собрании акционеров, во время его проведения. Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в общем собрании акционеров, предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

**Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) поручителя) решений, принятых высшим органом управления поручителя, а также итогов голосования:**

В соответствии с пунктом 4 статьи 62 Закона об акционерных обществах решения, принятые общим собранием акционеров, а также итоги голосования оглашаются на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, или доводятся не позднее 10 дней после составления протокола об итогах голосования в форме отчета об итогах голосования до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров.

**8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых поручитель владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций**

**1. Полное фирменное наименование:** Открытое акционерное общество

"КОМБИНАТ СБОРНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОНСТРУКЦИЙ".

**Сокращенное фирменное наименование:** ОАО "КССК".

**ИНН:** 7729030790.

**ОГРН:** 1027700163281.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 119361, город Москва, улица Большая Очаковская, дом 2.

**Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации, %:** 99,4.

**Доля обыкновенных акций коммерческой организации, принадлежащих поручителю, %:** 99,4.

**Доля коммерческой организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

**2. Полное фирменные наименования** Закрытое акционерное общество "Дорожно-ремонтное строительное управление №34".

**Сокращенное фирменное наименование:** ЗАО "Дорожно-ремонтное строительное управление №34".

**ИНН:** 7722546970.

**ОГРН:** 1057747100290.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 109316, город Москва, 1-й Дубровский проезд, 78/15, строение 1, комната 4.

**Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации, %:** 100.

**Доля обыкновенных акций коммерческой организации, принадлежащих поручителю, %:** 100.

**Доля коммерческой организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

**3. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ-ФИНАНС".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "О'КЕЙ-ФИНАНС".

**ИНН:** 7838366091.

**ОГРН:** 5067847491938.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 190000, город Санкт-Петербург,

улица Декабристов 6, помещение 10-Н.

**Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации, %:** 100.

**Доля коммерческой организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

**4. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Донская Звезда".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "Донская Звезда".

**ИНН:** 3444123426.

**ОГРН:** 1053444063122.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 400005, Волгоградская область, город Волгоград, улица 7-й Гвардейской, дом 4, А.

**Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации, %:** 100.

**Доля коммерческой организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

**5. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Тайфун".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "Тайфун".

**ИНН:** 5504079658.

**ОГРН:** 1035507001243.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 644001, Омская область, город Омск, улица Успенского, дом 31, корпус 3, литер А.

**Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации, %:** 100.

**Доля коммерческой организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

**6. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "ПКФ ФОТОН".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "ПКФ ФОТОН".

**ИНН:** 7224023208.

**ОГРН:** 1027200845880.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 625051, Тюменская область, город Тюмень, улица 30 лет победы, дом 95.

**Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации, %:** 100.

**Доля коммерческой организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

**7. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Тагар-Сити".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "Тагар-Сити".

**ИНН:** 7838389814.

**ОГРН:** 1077847573649.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 190000, город Санкт-Петербург, улица Галерная, дом 42, литер А.

**Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации, %:** 50 .

**Доля коммерческой организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

**8. Полное фирменное наименование:** Закрытое акционерное общество "Олипс Д".

**Сокращенное фирменное наименование:** ЗАО "Олипс Д".

**ИНН:** 6674239830.

**ОГРН:** 1076674033370.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 620000, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Академика Шварца, дом 17, А.

**Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации, %:** 100.

**Доля коммерческой организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

**9. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "КБР-Торг".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "КБР-Торг".

**ИНН:** 4705043843.

**ОГРН:** 1084705003228.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, Ленинградское шоссе, дом 10.

**Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации, %:** 100.

**Доля коммерческой организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

**10. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Джемир-Инвест".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "Джемир-Инвест".

**ИНН:** 7447017977.

**ОГРН:** 1077447003292.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 454084, Челябинская область, город Челябинск, улица Кожзаводская, дом 100.

**Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации, %:** 100.

**Доля коммерческой организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

**11. Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Люкс Девелопмент".

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "Люкс Девелопмент".

**ИНН:** 5012048359.

**ОГРН:** 1085012003207.

**Место нахождения:** Российская Федерация, 109316, город Москва, 1-й Дубровский проезд, 78/14, строение 1, комната 1.

**Доля поручителя в уставном капитале коммерческой организации, %:** 100.

**Доля коммерческой организации в уставном капитале поручителя, %:** 0.

**Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций поручителя, %:** 0.

#### **8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных поручителем**

За отчетный период Поручителем не совершались существенные сделки.

#### **8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах поручителя**

Поручителю и/или его ценным бумагам за последний завершённый финансовый год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала рейтинги не присваивались.

## 8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций поручителя

<b>Категория акций:</b>	Обыкновенные
<b>Номинальная стоимость каждой акции:</b>	1 рубль
<b>Количество акций, находящихся в обращении (количества акций, которые не являются погашенными или аннулированными), шт.:</b>	55 000
<b>Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения, шт.:</b>	0
<b>Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены, шт.:</b>	0
<b>Количество объявленных акций, шт.:</b>	0
<b>Количество акций, находящихся на балансе поручителя, шт.:</b>	0
<b>Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам поручителя, шт.:</b>	0
<b>Государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации:</b>	1-01-00719-D от 20.11.2003

### Права, предоставляемые акциями их владельцам:

*Общие права акционера, владельца обыкновенных акций*

В соответствии с пунктами 5.2, 5.4, 5.6 устава Поручителя:

"...5.2. Акционеры, владельцы обыкновенных именных акций имеют право:

- участвовать в управлении делами Общества;
- получать информацию о деятельности Общества, знакомиться с бухгалтерскими книгами, иной документацией в порядке, установленном законодательством и настоящим Уставом;
- принимать участие в распределении прибыли;
- получать в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшуюся после всех установленных законом расчетов пропорционально количеству и номинальной стоимости его акций.

...

5.4. Любой акционер, в соответствии с законом, вправе на основании письменного или устного запроса, адресованного Единоличному исполнительному органу, получать интересующую его информацию о деятельности Общества и ознакомиться с документацией Общества в пределах, установленных законом. Запрашиваемые документы и информация должны быть предоставлены Единоличным исполнительным органом в течение 7 дней со дня получения соответствующего запроса в помещении исполнительного органа.

...

5.6. Акционеры имеют также и другие права, а также несут и другие обязанности, вытекающие из действующего законодательства и Устава Общества...".

#### *Права акционера на распоряжение акциями*

Права акционеров, регулирующие переход прав на акции Поручителя определены пунктами 6.1, 6.2, 6.12, 6.13 устава Поручителя

"...6.1. Акционеры вправе продать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и Общества.

6.2. Акционеры Общества пользуются преимущественным правом приобретения акций перед третьими лицами, продаваемых другими акционерами этого Общества, по цене предложения третьему лицу пропорционально количеству акций, принадлежащих каждому из них.

...

6.12. Акции переходят к наследникам граждан и правопреемникам юридических лиц, являющихся владельцами акций Общества.

При наличии нескольких наследников или правопреемников участника Общества доля может быть разделена между ними.

6.13. Владелец акций Общества вправе заложить принадлежащие ему акции по решению Общего собрания акционеров Общества, принятому большинством голосов всех акционеров Общества...".

#### *Права акционера на получение объявленных дивидендов*

В соответствии с пунктом 7.4 устава Поручителя:

"...7.4. Дивидендом является часть чистой прибыли Общества, распределяемая среди акционеров.

7.4.1. Общество вправе один раз в год принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено законом.

Общество обязано выплатить объявленные по акциям каждой категории (типа) дивиденды. Дивиденды выплачиваются деньгами из чистой прибыли Общества.

7.4.2. Решение о выплате годовых дивидендов, размере годового дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа) принимается Общим собранием акционеров.

7.4.3. Срок выплаты годовых дивидендов не должен превышать 60 дней со дня принятия решения о выплате годовых дивидендов.

Список лиц, имеющих право получения годовых дивидендов, составляется на дату составления списка лиц, имеющих право участвовать в годовом общем собрании акционеров.

Порядок выплаты годовых дивидендов определяется законодательством.

7.4.4. Общество обязано соблюдать установленные законом ограничения на выплату дивидендов...".

*Права акционера – владельца обыкновенных акций на участие в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции*

В соответствии с пунктами 8.2, 8.4, 8.11 устава Поручителя:

"...8.2. Право на участие в Общем собрании осуществляется акционером как лично, так и через своего представителя, действующего на основании надлежаще составленной и удостоверенной доверенности.

8.4. Если все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров, принимаются этим акционером единолично и оформляются письменно. При этом положения Федерального закона "Об акционерных обществах" и Устава, определяющие порядок и сроки подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров, не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения годового общего собрания акционеров.

8.11. Голосование на Общем собрании акционеров производится по принципу: "одна голосующая акция Общества – один голос", если иное не установлено законом...".

*Права акционера на получение части имущества поручителя в случае его ликвидации*

В соответствии с пунктом 13.5 устава Поручителя:

"...13.5. Имущество Общества, оставшееся после расчетов, установленных законодательством, распределяется между акционерами пропорционально количеству и номинальной стоимости принадлежащих им акций...".

**8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг поручителя, за исключением акций поручителя**

**8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены**

Указанные выпуски отсутствуют.

### **8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными**

Указанные выпуски отсутствуют.

### **8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям поручителя с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям поручителя с обеспечением**

Поручитель не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к торгам на фондовой бирже биржевых облигаций не осуществлялся.

#### **8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием**

Поручитель не размещал облигации с ипотечным покрытием.

### **8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги поручителя**

Поручитель самостоятельно осуществляет ведение реестра владельцев именных ценных бумаг.

Поручитель не размещал документарные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением.

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

**Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату окончания последнего отчетного квартала, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам ценных бумаг поручителя:**

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) №51-ФЗ от 30.11.1994, с последующими изменениями и дополнениями;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) №146-ФЗ от 31.07.1998, с последующими изменениями и дополнениями;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) №117-ФЗ от 05.08.2000, с последующими изменениями и дополнениями;
- Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.2009 №17);

- Федеральный закон №208-ФЗ от 26.12.1995 "Об акционерных обществах", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №39-ФЗ от 22.04.1996 "О рынке ценных бумаг", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №46-ФЗ от 05.03.1999 "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №160-ФЗ от 09.07.1999 "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №39-ФЗ от 25.02.1999 "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №115-ФЗ от 07.08.2001 "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №115-ФЗ от 25.07.2002 "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №127-ФЗ от 26.10.2002 "О несостоятельности (банкротстве)", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №173-ФЗ от 10.12.2003 "О валютном регулировании и валютном контроле", с последующими изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон №86-ФЗ от 10.07.2002 "О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)", с последующими изменениями и дополнениями;
- Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

#### **8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам поручителя**

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам Эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации, а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

#### **НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ**

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица****	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты *****
Доход от реализации ценных бумаг	20% (из которых: фед. бюджет – 2%; бюджет субъекта – 18%) 0%*	20%***	13%	30%
Доход в виде дивидендов	9% 0%**	15%	9%	15%

\* Налоговая ставка 0 процентов применяется к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций (долей участия в уставном капитале российских организаций), при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций) они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет, а также:

- 1) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями;
- 2) если акции российских организаций относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;
- 3) если акции российских организаций на дату их приобретения налогоплательщиком относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на дату их реализации указанным налогоплательщиком или иного выбытия (в том числе погашения) у указанного налогоплательщика относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и являющимся акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики.

\*\* Либо 0 % - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

\*\*\* Доходы от реализации акций российских организаций, иностранной организацией, не имеющей представительства на территории Российской Федерации, не подлежат обложению у источника в Российской Федерации, кроме реализации акций компаний, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций, за исключением акций, признаваемых обращающимися на организованном рынке ценных бумаг в соответствии с пунктом 3 статьи 280 НК РФ. При этом доходы от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах, не признаются доходами от источников в Российской Федерации.

\*\*\*\* Доходы, получаемые от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций, указанных в пункте 2 статьи 284.2 НК РФ не подлежат налогообложению, при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций (долей участия) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет.

\*\*\*\*\* В случае если налогоплательщик является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующее в течение данного налогового периода (его части) Соглашение (Договор) об избежании двойного налогообложения, данный налогоплательщик, в зависимости от положений конкретного Соглашения, может быть освобожден от уплаты налога на территории Российской Федерации, а также ему может быть предоставлено право на проведение зачета, получение налоговых вычетов или иных привилегий в счет уплаты налога за пределами территории Российской Федерации.

## ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога - налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;

доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в уставном капитале организаций.

Налоговая база.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды от приобретения

ценных бумаг, налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

Рыночная стоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из их рыночной цены с учетом предельной границы ее колебаний.

Рыночная стоимость ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется исходя из расчетной цены ценных бумаг с учетом предельной границы ее колебаний.

Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также порядок определения предельной границы колебаний рыночной цены устанавливаются федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

с ценными бумагами (финансовыми инструментами срочных сделок), обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;

с ценными бумагами (финансовыми инструментами срочных сделок), не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся, помимо прочих, ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, в том числе на фондовой бирже. Указанные ценные бумаги относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, если по ним рассчитывается рыночная котировка ценной бумаги. Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается:

средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, на фондовой бирже;

цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение одного торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам на иностранной фондовой бирже.

При отсутствии информации о средневзвешенной цене ценной бумаги у российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу (цене закрытия по ценной бумаге, рассчитываемой иностранной фондовой биржей), на дату ее реализации рыночной котировкой признается средневзвешенная цена (цена закрытия), сложившаяся на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

Ценные бумаги для целей налогообложения НДФЛ также признаются реализованными (приобретенными) в случае прекращения обязательств налогоплательщика передать (принять) соответствующие ценные бумаги зачетом встречных однородных требований, в том числе при осуществлении клиринга в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Однородными признаются требования по передаче имеющих одинаковый объем прав ценных бумаг одного Эмитента, одного вида, одной категории (типа).

При этом зачет встречных однородных требований должен в соответствии с законодательством Российской Федерации подтверждаться документами о прекращении обязательств по передаче (принятию) ценных бумаг, в том числе отчетами клиринговой организации, лиц, осуществляющих брокерскую деятельность, или управляющих, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации оказывают налогоплательщику клиринговые, брокерские услуги или осуществляют доверительное управление в интересах налогоплательщика.

Доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от реализации (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде.

Доходы в виде процента (купона, дисконта), полученные в налоговом периоде по ценным бумагам, включаются в доходы по операциям с ценными бумагами, если иное не предусмотрено статьей 214.1 НК РФ.

Доходы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу выгодоприобретателя - физического лица, включаются в доходы выгодоприобретателя по соответствующим операциям с ценными бумагами.

Расходами по операциям с ценными бумагами признаются документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг. К указанным расходам относятся:

суммы, уплачиваемые Эмитенту ценных бумаг в оплату размещаемых ценных бумаг, а также суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг;

оплата услуг, оказываемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также биржевыми посредниками и клиринговыми центрами;

биржевой сбор (комиссия);

оплата услуг лиц, осуществляющих ведение реестра;

налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им ценных бумаг в порядке наследования;

налог, уплаченный налогоплательщиком при получении им в порядке дарения акций в соответствии с пунктом 18.1 статьи 217 НК РФ;

суммы процентов, уплаченные налогоплательщиком по кредитам и займам, полученным для совершения сделок с ценными бумагами (включая проценты по кредитам и займам для совершения маржинальных сделок), в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей на дату выплаты процентов ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - для кредитов и займов, выраженных в рублях, и исходя из 9 процентов - для кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте;

другие расходы, непосредственно связанные с операциями с ценными бумагами.

Финансовый результат по операциям с ценными бумагами определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов, указанных выше.

При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке, либо на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Финансовый результат определяется по каждой операции и по каждой совокупности операций с ценными бумагами. Финансовый результат определяется по окончании налогового периода, если иное не установлено статьей 214.1 НК РФ.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, уменьшает финансовый результат, полученный в налоговом периоде по совокупности соответствующих операций. При этом по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, сумма отрицательного финансового результата, уменьшающая финансовый результат по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат, полученный в налоговом периоде по отдельным операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения относились к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может уменьшать финансовый результат, полученный в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат по каждой совокупности вышеуказанных операций с ценными бумагами, признается убытком. Учет убытков по операциям с ценными бумагами осуществляется в порядке, установленном статьями 214.1 и 220.1 НК РФ.

При реализации ценных бумаг расходы в виде стоимости приобретения ценных бумаг признаются по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В случае, если организацией-Эмитентом был осуществлен обмен (конвертация) акций, при реализации акций, полученных налогоплательщиком в результате обмена (конвертации), в качестве документально подтвержденных расходов налогоплательщика признаются расходы по приобретению акций, которыми владел налогоплательщик до их обмена (конвертации).

При реализации акций, полученных налогоплательщиком при реорганизации организаций, расходами на их приобретение признается стоимость, определяемая в соответствии с пунктами 4 – 6 статьи 277 НК РФ, при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение акций реорганизуемых организаций.

Если налогоплательщиком были приобретены в собственность (в том числе получены на безвозмездной основе или с частичной оплатой, а также в порядке дарения или наследования) ценные бумаги, при налогообложении доходов по операциям купли-продажи (погашения) ценных бумаг в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение (получение) этих ценных бумаг учитываются суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) данных ценных бумаг, и сумма налога, уплаченного налогоплательщиком.

Если при получении налогоплательщиком ценных бумаг в порядке дарения или наследования налог в соответствии с пунктами 18 и 18.1 статьи 217 НК РФ не взимается, при налогообложении доходов по операциям купли-продажи (погашения) ценных бумаг, полученных налогоплательщиком в порядке дарения или наследования, учитываются также документально подтвержденные расходы дарителя (наследодателя) на приобретение этих ценных бумаг.

Суммы, уплаченные налогоплательщиком за приобретение ценных бумаг, в отношении которых предусмотрено частичное погашение номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, признаются расходами при таком частичном погашении пропорционально доле доходов, полученных от частичного погашения, в общей сумме, подлежащей погашению.

Налоговой базой по операциям с ценными бумагами признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период.

Налоговая база по каждой совокупности операций (операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке, и операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке), определяется отдельно.

Налогоплательщики, получившие убытки в предыдущих налоговых периодах по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, вправе уменьшить налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в текущем налоговом периоде на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущие периоды).

При этом определение налоговой базы текущего налогового периода производится с учетом особенностей, предусмотренных статьями 214.1 и 220.1 НК РФ.

Суммы убытка, полученные по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, перенесенные на будущие периоды, уменьшают налоговую базу соответствующих налоговых периодов по таким операциям.

Не допускается перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученных в предыдущих налоговых периодах убытков. При этом убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен полностью или частично на следующий год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие периоды производится в той очередности, в которой они понесены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Учет убытков в соответствии со статьей 220.1 НК РФ осуществляется налогоплательщиком при представлении налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода.

Суммы, уплаченные по договору доверительного управления доверительному управляющему в виде вознаграждения и компенсации произведенных им расходов по осуществленным операциям с ценными бумагами, учитываются как расходы, уменьшающие доходы от соответствующих операций. При этом, если учредитель доверительного управления не является выгодоприобретателем по договору доверительного управления, такие расходы принимаются при исчислении финансового результата только у выгодоприобретателя.

Если договор доверительного управления предусматривает несколько выгодоприобретателей, распределение между ними доходов по операциям с ценными бумагами, осуществляемых доверительным управляющим в пользу выгодоприобретателя, осуществляется исходя из условий договора доверительного управления.

В случае если при осуществлении доверительного управления совершаются операции с ценными бумагами, обращающимися и (или) не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, а также если в процессе доверительного управления возникают иные виды доходов (в том числе доходы в виде дивидендов, процентов), налоговая база определяется отдельно по операциям с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по каждому виду дохода. При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по операциям с

ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, или на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода.

Отрицательный финансовый результат по отдельным операциям с ценными бумагами, осуществляемым доверительным управляющим в налоговом периоде, уменьшает финансовый результат по совокупности соответствующих операций. При этом финансовый результат определяется отдельно по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доверительный управляющий признается налоговым агентом по отношению к лицу, в интересах которого осуществляется доверительное управление в соответствии с договором доверительного управления.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется по окончании налогового периода.

Налоговый агент (доверительный управляющий, брокер, лицо, осуществляющее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК РФ) определяет налоговую базу налогоплательщика по всем видам доходов от операций, осуществляемых налоговым агентом в пользу налогоплательщика за вычетом соответствующих расходов. При этом налоговый агент определяет налоговую базу налогоплательщика по всем видам доходов от операций, осуществленных налоговым агентом в интересах налогоплательщика в соответствии с указанными договорами, за вычетом соответствующих расходов.

Налоговый агент не учитывает при определении налоговой базы налогоплательщика доходы, полученные от операций, совершенных не на основании указанных договоров. Доверительный управляющий, брокер, лицо, осуществляющее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК РФ, признается налоговым агентом по суммам налога, недоудержанным Эмитентом ценных бумаг, в том числе в случае совершения в пользу налогоплательщика операций, налоговая база по которым определяется в соответствии со статьями 214.3 и 214.4 НК РФ.

Исчисление, удержание и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода, а также до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора доверительного управления.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата налоговым агентом наличных денежных средств налогоплательщику или третьему лицу по требованию налогоплательщика, а также перечисление денежных средств на банковский счет налогоплательщика или на счет третьего лица по требованию налогоплательщика.

Выплатой дохода в натуральной форме в целях настоящего пункта признается передача налоговым агентом налогоплательщику ценных бумаг со счета депо

(лицевого счета) налогового агента или счета депо (лицевого счета) налогоплательщика, по которым налоговый агент наделен правом распоряжения. Выплатой дохода в натуральной форме не признается передача налоговым агентом ценных бумаг по требованию налогоплательщика, связанная с исполнением последним сделок с ценными бумагами, при условии, если денежные средства по соответствующим сделкам в полном объеме поступили на счет (в том числе банковский счет) налогоплательщика, открытый у данного налогового агента.

При выплате налоговым агентом денежных средств (дохода в натуральной форме) до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора доверительного управления налог исчисляется с налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 214.1 НК РФ.

Для определения налоговой базы налоговый агент производит расчет финансового результата для налогоплательщика, которому выплачиваются денежные средства или доход в натуральной форме, на дату выплаты дохода. При этом, если сумма выплачиваемых налогоплательщику денежных средств не превышает рассчитанную для него сумму в размере финансового результата по операциям, по которым доверительный управляющий (брокер, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК РФ) выступает налоговым агентом, налог уплачивается с суммы выплаты.

При выплате дохода в натуральной форме сумма выплаты определяется в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение передаваемых налогоплательщику ценных бумаг.

Если сумма выплачиваемых налогоплательщику денежных средств превышает рассчитанную для него сумму финансового результата по операциям, по которым доверительный управляющий (брокер, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК РФ) выступает налоговым агентом, налог уплачивается со всей суммы, соответствующей рассчитанной для данного налогоплательщика сумме финансового результата по операциям, по которым доверительный управляющий (брокер, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК РФ) выступает налоговым агентом.

При выплате налогоплательщику налоговым агентом денежных средств (дохода в натуральной форме) более одного раза в течение налогового периода исчисление суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

При наличии у налогоплательщика разных видов доходов (в том числе доходов, облагаемых налогом по разным ставкам) по операциям, осуществляемым налоговым агентом в пользу налогоплательщика, очередность их выплаты налогоплательщику в случае выплаты денежных средств (дохода в натуральной форме) до истечения налогового периода (до истечения срока действия договора

доверительного управления) устанавливается по соглашению налогоплательщика и налогового агента.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога (полностью или частично) налоговый агент (брокер, доверительный управляющий, лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК РФ) определяет возможность удержания суммы налога до наступления более ранней даты из следующих дат:

месяца с даты окончания налогового периода, в котором налоговый агент не смог полностью удержать исчисленную сумму налога;

даты прекращения действия последнего договора, заключенного между налогоплательщиком и налоговым агентом, при наличии которого налоговый агент осуществлял исчисление налога.

При невозможности удержать у налогоплательщика (полностью или частично) исчисленную сумму налога по факту прекращения срока действия последнего договора, который заключен между налогоплательщиком и налоговым агентом и при наличии которого последний осуществляет исчисление суммы налога, налоговый агент в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и о сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится налогоплательщиком в соответствии со статьей 228 НК РФ.

Налоговые агенты исчисляют, удерживают и перечисляют удержанный у налогоплательщика налог не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, с даты истечения срока действия последнего договора, заключенного налогоплательщиком с налоговым агентом, или с даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг).

Вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов предоставляется налогоплательщику при исчислении и уплате налога у налогового агента (брокера, доверительного управляющего, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, или у иного лица, совершающего операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору или по иному подобному договору в пользу налогоплательщика) либо по окончании налогового периода при представлении налоговой декларации в налоговый орган.

Особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО с ценными бумагами и по операциям займа ценными бумагами устанавливаются статьями 214.3 и 214.4 НК РФ соответственно.

#### ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Вид налога - налог на прибыль.

К доходам относятся:

выручка от реализации имущественных прав (доходы от реализации);

внереализационные доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам и/или от долевого участия в других организациях.

Налоговая база.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику Эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Ценные бумаги также признаются реализованными (приобретенными) в случае прекращения обязательств налогоплательщика передать (принять) соответствующие ценные бумаги зачетом встречных однородных требований, в том числе в случае прекращения таких обязательств при осуществлении клиринга в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Под применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги). В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными

бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, налогоплательщик вправе самостоятельно в соответствии с принятой им для целей налогообложения учетной политикой выбирать такое государство в зависимости от места нахождения продавца либо покупателя ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги для целей налогообложения понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи, или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов 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 трех месяцев.

При соблюдении налогоплательщиком порядка, изложенного выше, фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

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 организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги. В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

по стоимости единицы.

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде. Убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

### **8.8. Сведения об объявленных (начисленных) и выплаченных дивидендах по акциям поручителя, а также о доходах по облигациям поручителя**

#### **8.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям поручителя**

В период с 2009 по 2011 гг. (включительно), а также в 2013 г. и 1 квартале 2014 г. решение о выплате (объявлении) дивидендов Поручителем не принималось.

<b>Наименование показателя</b>	<b>2012</b>
Категория акций, для привилегированных акций – тип	Обыкновенные именные бездокументарные акции
Орган управления поручителя, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления поручителя, на котором принято такое решение	Внеочередное Общее собрание акционеров
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, тыс. руб.	4,1
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), тыс. руб.	223 327,5
Дата составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов	29.11.2012
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались)	9 месяцев 2012

<b>Наименование показателя</b>	<b>2012</b>
объявленные дивиденды	
Установленный срок (дата) выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	31.01.2013
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущества)	Денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	Часть нераспределенной чистой прибыли отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	22,36
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа)	По результатам 9 месяцев 2012 финансового года Поручитель принял решение (объявил) о выплате дивидендов по размещенным акциям в размере 223 327 500 рублей 00 копеек из расчета 4 060 рублей 50 копеек на каждую размещенную обыкновенную именную акцию Поручителя. Дивиденды выплачены в денежной форме в срок до 31.01.2013 в эквиваленте Долларов США по курсу Банка России, установленному на 30.12.2012 (протокол ВОСА 3012ОС/12 от 30.12.2012).
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100
В случае, если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены поручителем не в полном объеме, - причины невыплаты объявленных дивидендов	Объявленные дивиденды выплачены Поручителем в полном объеме
Иные сведения об объявленных и/или выплаченных дивидендах, указываемые поручителем по собственному усмотрению	Отсутствуют

### **8.8.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям поручителя**

Поручитель не осуществлял эмиссию облигаций.

## **8.9. Иные сведения**

Иные сведения отсутствуют

## **8.10. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками**

### **8.10.1. Сведения о представляемых ценных бумагах**

Поручитель не осуществлял выпуск депозитарных расписок.

### **8.10.2. Сведения об эмитенте представляемых ценных бумаг**

Поручитель не осуществлял выпуск депозитарных расписок.