

понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие кредитные убытки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Классификация финансовых активов и обязательств. Финансовые активы Компании представлены категорией «Дебиторская задолженность», которая является непроемким финансовым активом с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена реализовать в ближайшем будущем. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Налог на прибыль. Компания применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доход» и не является плательщиком налога на прибыль, в связи с чем не возникает отложенных налогов.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность Компании включает задолженность покупателей и поставщиков по авансам выданным, а также прочую дебиторскую задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости переданных активов, включая сумму налога на добавленную стоимость, за вычетом резерва под обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Дисконтирование сумм дебиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Акционерный капитал. Уставный капитал Компании в соответствии с учредительными документами номинирован в рублях.

Налог на добавленную стоимость. В связи с применением упрощенной системы налогообложения Компания не является плательщиком НДС.

Прочие налоговые обязательства. Включают в себя текущую задолженность Компании по оплате налогов и сборов, отличных от налога на прибыль, установленных налоговым законодательством РФ, и отражается по состоянию на отчетную дату в сумме, подлежащей оплате.

Кредиторская задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дисконтирование сумм кредиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Компания ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, фонды обязательного и добровольного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Расходы на пенсионное обеспечение работников. Компания уплачивает фиксированные взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации от имени работников и не несет никаких иных юридических или фактических обязательств вне сделанных платежей. Взносы для каждого сотрудника в Пенсионный фонд Российской Федерации рассчитываются в размере 0 до 26% в зависимости от общегодового вознаграждения каждого сотрудника. Общая величина взносов относится на расходы того же периода, в котором отражено начисление заработной платы и иных вознаграждений работникам за выполнение ими трудовых обязанностей.

Признание выручки и затрат. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка от оказания услуг и относящиеся к ней затраты признаются одновременно в одном и том же отчетном периоде. Выручка оценивается по справедливой стоимости и определяется из расчета всех поступлений за оказанные услуги, полученных (предстоящих к получению) с учетом суммы любых торговых скидок.

Операции со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Компания не проводила операции со связанными сторонами.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство Компании полагает, что настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и что у руководства нет ни намерения, ни необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Компании.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

Компания применяла следующие новые стандарты, поправки к стандартам или интерпретациям за финансовый год, начиная с 1 января 2011 года:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - поправки;
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - поправки.

Первое применение вышеупомянутых поправок к стандартам и разъяснений от 1 января 2011 года не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛСИ»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2011 года
(в рублях, если не указано иное)

На дату утверждения финансовой отчетности Компании следующие новые и измененные стандарты и интерпретации были выпущены, но не вступили в силу в текущем году:

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не вступившие в силу	Для годовых периодов, начинающихся с или позже:
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - поправки	1 января 2013 года
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2013 года
МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 года
МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях»	1 января 2013 года
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 года
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	1 июля 2012 года
МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»	1 января 2012 года
МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»	1 января 2013 года
МСФО (IAS) 27 – перевыпущен как МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
МСФО (IAS) 28 – перевыпущен как МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»	1 января 2013 года
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» - поправки	1 января 2014 года

Оценивая возможное влияние всех вышеперечисленных новых и пересмотренных МСФО Компания пришла к выводу, что новые и пересмотренные МСФО вряд ли окажут существенное влияние на результаты деятельности Компании и ее финансовое положение в 2011 году.

Помимо этого, ряд стандартов и интерпретаций были изменены в рамках Ежегодного усовершенствования МСФО. Эти изменения обязательны к применению в отношении годов, начинающихся 1 января 2012 года и после этой даты.

5. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные.

Компанией предоставлены долгосрочные займы третьим сторонам по сроку 2012-2013 гг. с процентными ставками 0-7% годовых. Отраженные в отчете о финансовом положении суммы остальных выданных займов рассчитаны на основе дисконтированных потоков денежных средств. Данные суммы отличаются от сумм, указанных в договоре, которые представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки.

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Займы предоставленные другим организациям	6 028 625	11 335 907
Итого долгосрочные займы выданные	6 028 625	11 335 907

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Займы предоставленные другим организациям	6 007 985	1 202 038
Резерв по сомнительным долгам	-	(60 000)
Итого краткосрочные займы выданные	6 007 985	1 142 038

Движение резерва по сомнительным долгам по займам выданным за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года, представлен в таблице ниже:

	2011 год	2010 год
Резерв по сомнительным долгам на 1 января	60 000	35 000
Резерв по сомнительным долгам в течение года	(60 000)	25 000
Резерв по сомнительным долгам 31 декабря	-	60 000

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

11

12.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛСИ»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2011 года
(в рублях, если не указано иное)

6. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Задолженность покупателей (третьи стороны)	1 323 000	320 000
Резерв по сомнительным долгам	(160 000)	-
Прочая дебиторская задолженность	1 304	-
Итого дебиторская задолженность	1 164 304	320 000

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года, представлен в таблице ниже:

	2011 год	2010 год
Резерв по сомнительным долгам на 1 января	-	-
Резерв по сомнительным долгам в течение года	160 000	-
Резерв по сомнительным долгам 31 декабря	160 000	-

7. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	758 283	490 316
Итого денежные средства и их эквиваленты	758 283	490 316

Надежность ОАО «НОМОС-БАНК» подтверждена рейтингами международных агентств: банку присвоены рейтинги агентств Fitch на уровне «BB» и Moody's на уровне «Ba3».

8. Акционерный капитал

Уставный капитал Компании на дату государственной регистрации 04 декабря 2001 года составляет 10 000 рублей и разделен на 1 долю, что составляет 100% Уставного капитала. Уставный капитал Компании полностью сформирован денежными средствами. Информация о единственном участнике Компании представлена в Примечании 1. По состоянию на 31 декабря 2011 года величина Уставного капитала Компании составляет 10 000 рублей.

9. Долгосрочные и краткосрочные займы полученные.

Компании третьими сторонами были предоставлены долгосрочные займы со сроком погашения в 2012 г., в том числе был получен займ путем выдачи собственного векселя.

Отраженные в отчете о финансовом положении суммы полученных займов, рассчитаны на основе дисконтированных потоков денежных средств. Данные суммы отличаются от сумм, указанных в договоре (векселе), которые представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

12

13

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛСИ»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2011 года
(в рублях, если не указано иное)

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Займы, предоставленные другими организациями	-	808 794
Итого долгосрочные займы полученные	-	808 794

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Займы, предоставленные другими организациями	862 579	-
Итого краткосрочные займы полученные	862 579	-

10. Резервы предстоящих расходов и платежей

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Резерв по неиспользованным на конец отчетного периода отпускам сотрудников Компании	66 419	25 219
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	66 419	25 219

11. Административные расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Заработная плата и страховые взносы	852 472	517 598
Расходы на участие в конференциях	-	89 700
Консультационные расходы	-	38 940
Расходы по налогам	-	36 000
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	170 000	25 000
Услуги банка	19 128	18 638
Прочее	-	6 954
Арендная плата	36 216	6 036
Итого административные расходы	1 077 816	738 866

12. Финансовые доходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Проценты к получению по выданным займам	718 701	845 556
Проценты к уплате по полученным займам	(53 785)	(48 582)
Итого финансовые доходы	664 916	796 974

13. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности Компании. Несмотря на происходящие в Российской Федерации значительные позитивные усовершенствования экономических тенденций, в стране еще остаются определенные аспекты, ухудшающие экономическое состояние зарождающегося рынка. Экономическая

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

13

14

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛСИ»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2011 года
(в рублях, если не указано иное)

перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Компании, основанному на интерпретации законодательства, отсутствует вероятность оспаривания налоговыми органами порядка применения Компанией положений налогового законодательства.

Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2011 года (31 декабря 2010 года) резерв на потенциальные налоговые обязательства не начислялся.

Судебные разбирательства. У Компании отсутствуют текущие судебные разбирательства и прочие иски, которые могли бы оказать существенное влияние на ее операционную и финансовую деятельность.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения.

Компания в своей деятельности уделяет первостепенное значение вопросам охраны окружающей среды и предусматривает предварительную оценку возможных последствий каждой новой технологии, каждого вида используемого сырья и продукта, каждого нового метода с целью предотвращения вредных последствий для окружающей среды. Компания ведет открытый и конструктивный диалог с клиентами, организациями и общественностью.

14. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компанией осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Компанией услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Руководство считает данный риск для Компании минимальным.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2011 год	2010 год
Внеоборотные активы		
- Займы выданные (Примечание 5)	6 028 625	11 335 907
Дебиторская задолженность		
- Дебиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 6)	1163000	320 000
- Займы выданные (Примечание 5)	6 007 985	1 142 038
Денежные средства и их эквиваленты		
- Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7)	758 283	490 316
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	13 957 893	13 348 261
Итого максимальный кредитный риск	13 957 893	13 288 261

Предлагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

15

Компания контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Компании проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, руководство считает целесообразным информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 15.

Концентрация кредитного риска. Компания минимально подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Компании. На 31 декабря 2011 года Компания имела 2 контрагента (в 2010 году - 2 контрагента), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 1 303 тыс. руб. (в 2010 году - свыше: 1 245 тыс. руб.). Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 10 281 тыс. руб. (в 2010 году - 9 774 тыс. руб.) или 78% общей суммы дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (в 2010 году - 76%).

Рыночный риск. Компания минимально подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Портфель ликвидности Компании включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8). Согласно оценкам руководства денежные средства из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Руководство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Валютный риск. Компания осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в российских рублях и поэтому не подвержена валютному риску.

Оценка справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства Компании не являются свободно обращающимися на активном рынке и не имеют рыночных котировок. По состоянию на отчетные даты справедливая стоимость финансовых инструментов Компании существенно не отличается от их балансовой стоимости.

15. События после отчетной даты.

16 сентября 2013 года единственный участник Компании Белоусов Константин Викторович продал Компании Rail 1520 (BVI) Management Company Ltd часть своей доли в Уставном капитале ООО «ЭЛСИ» размером 1% от величины Уставного капитала и Компании Rail 1520 Cyprus Management Company Ltd часть своей доли в Уставном капитале ООО «ЭЛСИ» размером 99% от величины Уставного капитала.

Общество с ограниченной ответственностью
«ЭЛСИ»

Финансовая отчетность в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и Отчет независимого
аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Содержание

Отчет независимого аудитора

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	4
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет об изменении капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения об ООО «ЭЛСИ» и ее деятельности	8
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	8
3. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	8
4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности	10
5. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	11
6. Дебиторская задолженность	11
7. Денежные средства и их эквиваленты	11
8. Акционерный капитал	12
9. Краткосрочные займы полученные	12
10. Резервы предстоящих расходов и платежей	12
11. Административные расходы	12
12. Финансовые доходы	13
13. Условные и договорные обязательства и операционные риски	13
14. Управление финансовыми рисками	13
15. События после отчетной даты	15

Аудит • Оценка • Арбитраж

197022, Санкт-Петербург,
ул. Ораинарная, д.21,
лит. А, пом. 2-н
тел.: (812) 777-90-91
факс.: (812) 777-90-92

Аудиторское заключение

Исх. № 569/1/1-13
от 04.10.2013

Указание адресата:

Участникам
ООО «Элси»

Аудируемое лицо:

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Элси»

Государственный
номер:

регистрационный

1027802757806

Место нахождения:

198216, Санкт-Петербург, пр. Народного ополчения, д.2

Аудитор:

Наименование:

Закрытое акционерное общество
«Аудиторская компания «БИГ5»

Государственный
номер:

регистрационный

1027804176828

Место нахождения:

197022, г. Санкт-Петербург, Ординарная ул., д.21, лит.А, пом.2Н

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «Элси», состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года.
- Отчета о совокупном доходе за 2012 год.
- Отчета об изменении капитала за 2012 год.
- Отчета о движении денежных средств за 2012 год.
- Примечания к финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ООО «Элси» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

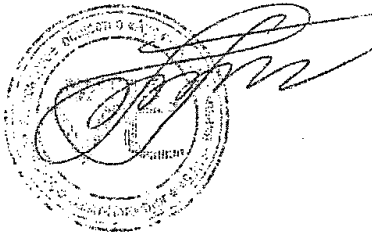
Аудит включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Элси» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
ЗАО «АК «БИГ 5»



И.В. Галай

«04» октября 2013 года

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛСИ»
Отчет о финансовом положении
(в рублях)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Займы выданные	5	-	6 028 625
Итого внеоборотные активы		-	6 028 625
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	6	1 871 233	1 164 304
Займы выданные	5	11 506 601	6 007 985
Денежные средства и их эквиваленты	7	39 641	758 283
Итого оборотные активы		13 417 475	7 930 572
Итого активы		13 417 475	13 959 197
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	8	10 000	10 000
Нераспределенная прибыль		13 295 163	13 020 199
Итого капитал		13 305 163	13 030 199
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	9	-	862 579
Резервы предстоящих расходов и платежей	10	112 312	66 419
Итого краткосрочные обязательства		112 312	929 998
Итого обязательства и капитал		13 417 475	13 959 197

Данный финансовый отчет утверждён

«01» октября 2013 года



О.И.Гордеева

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛСИ»
Отчет о совокупном доходе
(в рублях)

За год, закончившийся

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Выручка		1 206 000	1 003 000
Административные расходы	11	(1 723 606)	(1 077 816)
Операционный убыток		(517 606)	(74 816)
Эффект дисконтирования займов		-	(14 149)
Финансовые доходы, нетто	12	792 570	664 916
Прибыль до налогообложения		274 964	575 951
Прибыль за период		274 964	575 951
Итого совокупная прибыль за период		274 964	575 951

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

5

6

Общество с ограниченной ответственностью «ЭПСИ»
Отчет об изменении капитала
(в рублях)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Прим			
Остаток на 01 января 2011.	10 000	12 444 248	12 454 248
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	575 951	575 951
Итого совокупная прибыль за период	-	575 951	575 951
Остаток на 31 декабря 2011 г. / 01 января 2012 г.	10 000	13 020 199	13 030 199
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период	-	274 964	274 964
Итого совокупная прибыль за период	-	274 964	274 964
Остаток на 31 декабря 2012 г.	10 000	13 295 163	13 305 163
8			

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

7

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛСИ»
Отчет о движении денежных средств
(в рублях)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные средства, уплаченные поставщикам - третьим сторонам		(36 216)	(36 216)
Выплаты работникам		(701 822)	(530 640)
Прочие выплаты		(640 603)	(301 065)
Чистая сумма денежных средств использованных в операционной деятельности		(1 378 642)	(867 921)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Займы предоставленные		(5 430 000)	(550 000)
Поступления от погашения займов		6 800 000	1 685 888
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		1 370 000	1 135 888
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Займы полученные		-	200 000
Погашение займов		(710 000)	-
Чистая сумма денежных средств привлеченных в финансовой деятельности		(710 000)	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(718 642)	267 967
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	758 283	490 316
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	39 641	758 283

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

7

8

1. Общие сведения об ООО «ЭЛСИ» и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, для ООО «ЭЛСИ» (далее – «Компания»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является обществом с ограниченной ответственностью.

Единственным участником общества является Белоусов Константин Викторович.

Основной деятельностью Компании является оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности.

Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: 198216, Санкт-Петербург, пр. Народного Ополчения, д. 2.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность по основной деятельности определяются с использованием модели «пониженных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

3. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Функциональная валюта и валюты представления финансовой отчетности.

Функциональной валютой Компании является валюта экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства,отируемые на активном рынке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

8

9

Общество с ограниченной ответственностью «ЭПСИ»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.
(в рублях, если не указано иное)

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие кредитные убытки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Классификация финансовых активов и обязательств. Финансовые активы Компании представлены категорией «Дебиторская задолженность», которая является производным финансовым активом с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена реализовать в ближайшем будущем. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Налог на прибыль. Компания применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доход» и не является плательщиком налога на прибыль, в связи с чем не возникает отложенных налогов.

Дебиторская задолженность. Компания включает задолженность покупателей и поставщиков по авансам выданным, а также прочую дебиторскую задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости переданных активов, включая сумму налога на добавленную стоимость, за вычетом резерва под обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Дисконтирование сумм дебиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Акционерный капитал. Уставный капитал Компании в соответствии с учредительными документами номинирован в рублях.

Налог на добавленную стоимость. В связи с применением упрощенной системы налогообложения Компания не является плательщиком НДС.

Прочие налоговые обязательства. Включают в себя текущую задолженность Компании по оплате налогов и сборов, отличных от налога на прибыль, установленных налоговым законодательством РФ и отражаются по состоянию на отчетную дату в сумме, подлежащей оплате.

Кредиторская задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дисконтирование сумм кредиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Компания ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, фонды обязательного и добровольного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

9

10

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛСИ»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.
(в рублях, если не указано иное)

Расходы на пенсионное обеспечение работников. Компания уплачивает фиксированные взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации от имени работников и не несет никаких иных юридических или фактических обязательств вне сделанных платежей. Взносы для каждого сотрудника в Пенсионный фонд Российской Федерации рассчитываются в размере 10-22%, в зависимости от общегодового вознаграждения каждого сотрудника. Общая величина взносов относится на расходы того же периода, в котором отражено начисление заработной платы и иных вознаграждений работникам за выполнение ими трудовых обязанностей.

Признание выручки и затрат. Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка от оказания услуг и относящиеся к ней затраты признаются одновременно в одном и том же отчетном периоде. Выручка оценивается по справедливой стоимости и определяется из расчета всех поступлений за оказанные услуги, полученных (предстоящих к получению) с учетом суммы любых торговых скидок.

Операции со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Компания не проводила операций со связанными сторонами.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство Компании полагает, что настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и что у руководства нет ни намерения, ни необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Компании.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

МСФО и КИМСФО, вступившие в действие в отчетном периоде

В отчетном периоде Компания применяла все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) и Комитетом по интерпретации международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО) при СМСФО, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Их применение не повлекло никаких существенных изменений в оценке и представлении информации в финансовой отчетности Компании.

МСФО и КИМСФО, не вступившие в действие

На дату утверждения данной финансовой отчетности были опубликованы следующие новые стандарты и интерпретации, принятые в Российской Федерации, которые являются обязательными для применения Компанией в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты, которые она не стала применять ранее требуемой даты:

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (измененный)
- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотренный)
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотренный)
- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты – раскрытие и представление информации» (измененный)
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты – раскрытия» (измененный)
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытия информации о долях участия в других компаниях»
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»

Помимо этого, ряд стандартов и интерпретаций был изменен в рамках Ежегодного усовершенствования МСФО. Эти изменения обязательны к применению в отношении годов, начинающихся 1 января 2013 года и после этой даты.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

10

11

Общество с ограниченной ответственностью «ЭПСИ»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.
(в рублях, если не указано иное)

5. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные.

Компанией предоставлены краткосрочные займы третьим сторонам по сроку 31 декабря 2013 г. под 7% годовых.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Займы предоставленные другим организациям	-	6 028 625
Итого долгосрочные займы выданные	-	6 028 625

Отраженные в отчете о финансовом положении суммы краткосрочных выданных займов, рассчитаны на основе дисконтированных потоков денежных средств. Данные суммы отличаются от сумм, указанных в договоре, которые представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Займы предоставленные другим организациям	11 506 601	6 007 985
Итого краткосрочные займы выданные	11 506 601	6 007 985

6. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Задолженность покупателей (третьи стороны)	2 529 000	1 323 000
Резерв по сомнительным долгам	(661 500)	(160 000)
Прочая дебиторская задолженность	3 733	1 304
Итого дебиторская задолженность	1 871 233	1 164 304

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года представлен в таблице ниже:

	2012	2011
Резерв по сомнительным долгам на 1 января	160 000	-
Резерв по сомнительным долгам в течение года	501 500	160 000
Резерв по сомнительным долгам 31 декабря	661 500	160 000

7. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	39 641	758 283
Итого денежные средства и их эквиваленты	39 641	758 283

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

11

12

Общество с ограниченной ответственностью «ЭПСИ»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.
(в рублях, если не указано иное)

Надежность ОАО «НОМОС-БАНК» подтверждена рейтингами международных агентств: банку присвоены рейтинги агентств Fitch на уровне «BB» и Moody's на уровне «Ba3».

8. Акционерный капитал

Уставный капитал Компании на дату государственной регистрации 04 декабря 2001 г. составляет 10 000 рублей и разделен на 1 долю, что составляет 100 % Уставного Капитала. Уставный капитал Компании полностью сформирован денежными средствами. Информация о единственном участнике Компании представлена в Примечании 1. По состоянию на 31 декабря 2012 величина Уставного Капитала Компании составляет 10 000 рублей.

9. Краткосрочные займы полученные.

Отраженные в отчете о финансовом положении суммы полученных займов, рассчитаны на основе дисконтированных потоков денежных средств. Данные суммы отличаются от сумм, указанных в договоре, которые представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Займы предоставленные другими организациями	-	862 579
Итого краткосрочные займы полученные	-	862 579

10. Резервы предстоящих расходов и платежей

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Резерв по неиспользованным на конец отчетного периода отпускам сотрудников Компании	112 312	66 419
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	112 312	66 419

11. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Заработная плата и страховые взносы	1 073 297	852 472
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	501 500	170 000
Расходы на благотворительность	89 500	-
Арендная плата	36 216	36 216
Услуги банка	23 059	19 128
Прочее	34	-
Итого административные расходы	1 723 606	1 077 816

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

12

13

12. Финансовые доходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Проценты к получению по выданным займам	839 991	718 701
Проценты к уплате по полученным займам	(47 421)	(53 785)
Итого финансовые доходы	792 570	664 916

13. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности Компании. Несмотря на происходящие в Российской Федерации значительные позитивные усовершенствования экономических тенденций, в стране еще остаются определенные аспекты, ухудшающие экономическое состояние зарождающегося рынка. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Компании, основанному на интерпретации законодательства, отсутствует вероятность оспаривания налоговыми органами порядка применения Компанией положений налогового законодательства.

Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011 года) резерв на потенциальные налоговые обязательства не начислялся.

Судебные разбирательства. У Компании отсутствуют текущие судебные разбирательства и прочие иски, которые могли бы оказать существенное влияние на ее операционную и финансовую деятельность.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Компания в своей деятельности уделяет первостепенное значение вопросам охраны окружающей среды и предусматривает предварительную оценку возможных последствий каждой новой технологии, каждого вида используемого сырья и продукта, каждого нового метода с целью предотвращения вредных последствий для окружающей среды. Компания ведет открытый и конструктивный диалог с клиентами, организациями и общественностью.

14. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компанией осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Компанией услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Руководство считает данный риск для компании минимальным.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛСИ»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.
(в рублях, если не указано иное)

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов включает следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2012 г.	2011 г.
Внеоборотные активы		
- Займы выданные (Примечание 5)	-	6 028 625
Дебиторская задолженность		
- Дебиторская задолженность по основной деятельности (Примечание 6)	1 867 500	1 163 000
- Займы выданные (Примечание 5)	11 506 601	6 007 985
Денежные средства и их эквиваленты		
- Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7)	39 641	758 283
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	13 413 242	13 957 893
Итого максимальный кредитный риск	13 413 242	13 957 893

Компания контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство компании проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 14.

Концентрация кредитного риска. Компания минимально подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Компании. На 31 декабря 2012 г. Компания имела 2 контрагента (2011 г.: 2 контрагента), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 1 331 тыс. руб. (в 2011 г. свыше: 1 303 тыс. руб.). Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 10 849 тыс. руб. (2011 г.: 10 281 тыс. руб.) или 81% общей суммы дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (2011 г.: 78%).

Рыночный риск. Компания минимально подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Портфель ликвидности Компании включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7). Согласно оценкам руководства денежные средства из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Руководство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Валютный риск. Компания осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в российских рублях и поэтому не подвержена валютному риску.

Оценка справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства Компании не являются свободно обращающимися на активном рынке и не имеют рыночных котировок. По состоянию на отчетные даты справедливая стоимость финансовых инструментов Компании существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

14

15

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛСИ»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2012 г.
(в рублях, если не указано иное)

15. События после отчетной даты.

16 сентября 2013 года единственный участник Компании Белоусов Константин Викторович продал Компании Rail 1520 (BVI) Management Company Ltd часть своей доли в уставном капитале ООО «ЭЛСИ» размером 1% от величины уставного капитала и Компании Rail 1520 Cyprus Management Company Ltd часть своей доли в уставном капитале ООО «ЭЛСИ» размером 99% от величины уставного капитала.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

15

16

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОВК ФИНАНС»**

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности за год, закончившийся 31 декабря
2013 года**

Содержание

Заключение независимого аудитора

Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменении капитала	7
Отчет о движении денежных средств	8

Примечания к финансовой отчетности

1. Общие сведения об ООО «ОВК Финанс» и ее деятельности	9
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	9
3. Основы подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	9
4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности	11
5. Займы выданные	12
6. Дебиторская задолженность	13
7. Денежные средства и их эквиваленты	14
8. Облигации выпущенные	14
9. Резервы предстоящих расходов и платежей	14
10. Акционерный капитал	14
11. Выручка	15
12. Себестоимость	15
13. Административные расходы	15
14. Финансовые доходы	16
15. Прочие доходы	16
16. Прочие расходы	16
17. Условные и договорные обязательства и операционные риски	16
18. Управление финансовыми рисками	17
19. Операции со связанными сторонами	19
20. События после отчетной даты	19



Заключение независимых аудиторов

Адресат: участникам ООО «ОВК Финанс»

Сведения об аудируемом лице:

Наименование организации: ООО «ОВК Финанс»

Государственный регистрационный номер: 1027902757806

Место нахождения: РФ, 198216, г. Санкт-Петербург, проспект Народного Ополчения, д. 2

Сведения об аудиторе:

Наименование организации: ООО «Группа финансового консультирования»

Государственный регистрационный номер: 1067759961422

Место нахождения организации: 109147 Россия, Москва Ул. Таганская, д.17-23, блок С, 2 этаж

Тел: (495) 660-5992, факс: (495) 660-59-92

Заключение по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с правилами и стандартами МСФО

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «ОВК Финанс» (далее именуемого «Общество»), состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года,
- Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2013,
- Отчета об изменении капитала за 2013 год,
- Отчет о движении денежных средств за 2013 год,
- Примечаний к финансовой отчетности

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Общества. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с

целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения мнения об указанной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое состояние Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Мы не выражаем мнение о достоверности сравнительных оборотов за 2012 г., поскольку финансовая отчетность Общества за период с 1 января по 31 декабря 2012 г. включительно была проверена другим аудитором, аудиторское заключение которого датировано 04 октября 2013 г. и содержит безоговорочно положительное мнение о данной финансовой отчетности.

Руководитель

14 мая 2014 г.



В.В. Лупенко

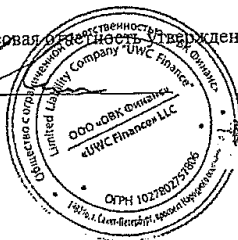
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12.2013 г.
(в рублях РФ)

	Прим	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы			
Внеоборотные			
Займы выданные связанным сторонам	5	15 025 000 000	-
Итого внеоборотные активы		15 025 000 000	-
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	6	1 500 890	1 871 233
Проценты к получению связанные стороны	5	104 695 412	-
Проценты к получению, прочие		-	1 631 601
Займы выданные	5	50 000	9 865 000
Денежные средства и их эквиваленты	7	3 924 883	39 641
Итого оборотные активы		110 171 185	13 417 475
Итого активы		15 135 171 185	13 417 475
Капитал			
Акционерный капитал	10	10 000	10 000
Нераспределенная прибыль		34 617 821	13 295 163
Итого капитал		34 627 821	13 305 163
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Облигации выпущенные	8	15 000 000 000	-
Итого долгосрочные обязательства		15 000 000 000	-
Краткосрочные обязательства			
Проценты к уплате	8	100 109 589	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	9	433 775	112 312
Итого краткосрочные обязательства		100 543 364	112 312
Итого обязательства и капитал		15 135 171 185	13 417 475

Данная Финансовая отчетность утверждена

« 14 » мая 2014 года

А.И. Цыпलाков
Руководитель



Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
 Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся
 31.12.2013 г.
 (в рублях РФ)

	Прим	2013 г.	2012 г.
Выручка	11	144 722 354	1 206 000
Себестоимость	12	(107 119 945)	-
Валовая прибыль		37 602 409	1 206 000
Административные расходы	13	(9 663 035)	(1 723 606)
Операционная прибыль (убыток)		27 939 374	(517 606)
Финансовые доходы, нетто	14	-	792 570
Прочие доходы	15	661 500	-
Прочие расходы	16	(4 938 216)	-
Прибыль до налогообложения		23 662 658	274 964
Налог на прибыль		(2 340 000)	-
Прибыль за период		21 322 658	274 964
Итого совокупная прибыль за период		21 322 658	274 964

Данная Финансовая отчетность утверждена

« 14 » мая 2014 года

А.И. Цыплаков

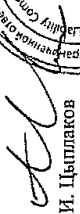
Руководитель

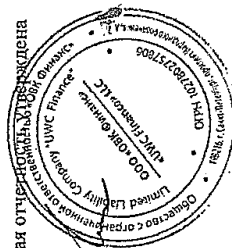


Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Отчет об изменении капитала
(в рублях РФ)

	Акционерный Капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 01 января 2012 г.	10 000	13 020 199	13 030 199
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период		274 964	274 964
Остаток на 31 декабря 2012 г.			
/			
01 января 2013 г.	10 000	13 295 163	13 305 163
Совокупная прибыль:			
Прибыль за период		21 322 658	21 322 658
Остаток на 31 декабря 2013 г.	10 000	34 617 821	34 627 821

Данная Финансовая отчетность утверждена « 14» мая 2014 года

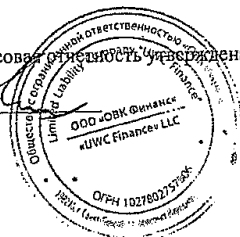

 А.И. Цыплов
 Руководитель



Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2013 г.
(в рублях РФ)

	2013 год	2012 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	41 529 000	
Денежные средства, уплаченные поставщикам – третьим лицам	(20 186 557)	(36 216)
Выплаты работникам	(466 403)	(701 822)
Выплаты процентов по долговым обязательствам	(10 356)	-
Прочие выплаты	(2 588 984)	(640 604)
Предоставление займов	(15 000 000 000)	-
Выпуск облигационного займа	15 000 000 000	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	18 276 700	1 378 642
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от погашения займов	27 313 542	6 800 000
Займы предоставленные	(39 830 000)	(5 430 000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(12 516 458)	1 370 000
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Займы полученные	5 125 000	-
Погашение займов	(7 000 000)	(710 000)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в финансовой деятельности	(1 875 000)	(710 000)
Сальдо денежных потоков за период	3 885 242	(718 642)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	39 641	758 283
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	3 924 883	39 641

Данная Финансовая отчетность утверждена
А.И. Цыплаков
Руководитель



« 14 » мая 2014 года

1. Общие сведения об ООО «ОВК Финанс» и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2013 года Обществом с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс» (далее – «Общество»).

Общество было зарегистрировано 04 декабря 2001 г. в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ. При создании Общество имело наименование ООО «Элси». 15 октября 2013 г. Общество изменило название на ООО «ОВК Финанс».

По состоянию на 31 декабря 2013 года состав и размер долей участников Общества выглядят следующим образом:

- Общество РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД., учрежденной и зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Кипр, свидетельство о регистрации № HE 292198, место нахождения: Арх. Макариу III, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5-й этаж, 3026, Лимасол, Кипр - доля участия 99% уставного капитала;
- Общество РЕЙЛ 1520 (БИБИЛИ) МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД., учрежденной и зарегистрированной в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов, свидетельство о регистрации № 1664872, место нахождения: и/и 71, Крейгмур Чемберс, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские острова - доля участия 1% уставного капитала.

Основным видом деятельности Общества в 2013 году являлось выпуск облигационного займа и предоставление заемных денежных средств акционерам, связанным сторонам и третьим лицам. В 2012 году основным видом деятельности являлось оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Зарегистрированный офис Общества расположен по адресу 198216, Санкт Петербург, пр. Народного Ополчения, д.2

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Правительство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

3. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.

Функциональной валютой Общества является валюта экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является рубль РФ.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в рублях, если не указано иное)

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котирующимися на активном рынке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (исключая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания.

Классификация финансовых активов и обязательств. Финансовые активы Общества представлены категориями Займы и Дебиторская задолженность, которые являются непронизовым финансовым активом с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Общество намерена реализовать в ближайшем будущем. Финансовые активы и обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Налог на прибыль. До 3 квартала 2013 г. Общество применило упрощенную систему налогообложения. По итогам 3 квартала 2013 г. Общество утратило право применения упрощенной системы налогообложения в связи с несоответствием требованиям, установленным пунктами 3 статьи 346.12 НК РФ.

Дебиторская задолженность. Общества включает задолженность покупателей и поставщиков по авансам выданным, а также прочую дебиторскую задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости переданных активов, включая сумму налога на добавленную стоимость, за вычетом резерва под обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Дисконтирование сумм дебиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Акционерный капитал. Уставный капитал Общества в соответствии с учредительными документами номинирован в рублях.

Налог на добавленную стоимость. До 3 квартала 2013 г. Общество применяло упрощенную систему налогообложения. По итогам 3 квартала 2013 г. Общество утратило право применения упрощенной системы налогообложения. По итогам 2013 года обязательств по уплате (возмещению) НДС не было.

Прочие налоговые обязательства. Включают в себя текущую задолженность Общества по уплате налогов и сборов, отличных от налога на прибыль, установленных налоговым законодательством РФ и отражаются по состоянию на отчетную дату в сумме, подлежащей уплате.

Кредиторская задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дисконтирование сумм кредиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

10

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, фонды обязательного и добровольного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудникам Общества.

Расходы на пенсионное обеспечение работников. Общество уплачивает фиксированные взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации от имени работников и не несет никаких иных юридических или фактических обязательств вне сделанных платежей. Взносы для каждого сотрудника в Пенсионный фонд Российской Федерации рассчитываются от 10 % до 22 %, в зависимости от годового вознаграждения каждого сотрудника. Общая величина взносов относится на расходы того же периода, в котором отражено начисление заработной платы и иных вознаграждений работникам за выполнение ими трудовых обязанностей.

Признание выручки и затрат. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка от оказания услуг и относящиеся к ней затраты признаются одновременно в одном и том же отчетном периоде. Выручка оценивается по справедливой стоимости и определяется из расчета всех поступлений за оказанные услуги, полученных (предстоящих к получению) с учетом суммы любых торговых скидок. Выручка Общества от оказания консультационных услуг, а также от услуг по предоставлению заемных денежных средств, признается по методу начисления. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость («НДС»).

Операции со связанными сторонами. Общество предоставило заем по договору от 20 ноября 2013 года с компанией группы Рейл 1520 Финанс Сайпрус Лтд на сумму 15 000 000 тыс. рублей с процентной ставкой 9% годовых на период 3 года и пролонгировала договор займа с ООО «Инвестрос» до 31 декабря 2015 года на непогашенный остаток в размере 25 000 тыс. руб. с процентной ставкой 7% годовых

Принцип непрерывности деятельности. Руководство Общества полагает, что настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и что у руководства нет ни намерения, ни необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Общества.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности.

МСФО и КИМСФО, вступающие в действие в отчетном периоде

В отчетном периоде Общество применяла все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) и Комитетом по интерпретации международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО) при СМСФО, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Их применение не повлекло никаких существенных изменений в оценке и представлении информации в финансовой отчетности Общества.

МСФО и КИМСФО, не вступающие в действие

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в рублях, если не указано иное)

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2013 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности.

Анализ возможного влияния указанных нововведений на данные финансовой отчетности Общества еще не проводился.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» выпускается в несколько этапов и в конечном итоге должен заменить собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Финальная версия стандарта ожидается к выпуску в 2014 году. Общество не намерено применять данный стандарт досрочно.

- «Инвестиционные компании - Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других Обществах» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Данные поправки предусматривают исключение из требования в отношении консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Согласно исключению из требования в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» не вводят новых правил взаимозачета финансовых активов и обязательств, а содержат разъяснения критериев взаимозачета с целью устранения несоответствий в их применении. Поправки уточняют, что предприятие на настоящий момент имеет юридически действительное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе осуществления текущей хозяйственной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

- «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» - Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение.

Различные «Усовершенствования к МСФО» рассматриваются применительно к каждому стандарту в отдельности. Все поправки, которые приводят к изменениям в ведении бухгалтерского учета в целях представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2014 года. Общество не проводило анализ возможного влияния усовершенствований на его финансовое положение или результаты деятельности.

5. Займы выданные

Долгосрочные

Компанией предоставлены долгосрочные займы компании РЕЙЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД по сроку 30 ноября 2016 г. под 9 % годовых.
Кроме того 30 декабря 2013 года был пролонгирован заем ООО «Инвестрос» до 31 декабря 2015 года со ставкой 7% годовых.

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в рублях, если не указано иное)

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
		-
РЭИЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД	15 000 000 000	
ООО «Инвестрос»	25 000 000	
Итого долгосрочные займы	15 025 000 000	-
Краткосрочные займы и проценты к получению		
Проценты начисленные, связанные стороны	103 561	-
РЭИЛ1520 Финанс Сайпрес ЛТД	644	
ООО «Инвестрос»	1 133 768	
Итого проценты начисленные	104 745	-
	412	
Займы, предоставленные другим организациям	50 000	9 875 000
Итого краткосрочные займы	50 000	9 875 000
Проценты к получению	-	1 631 601
Проценты к получению	-	1 631 601
Итого проценты к получению	-	1 631 601
Итого долгосрочные и краткосрочные займы выданные и проценты к получению	15 129 745 412	11 506 601

6. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Задолженность покупателей	-	2 529 000
Авансы выданные	1 483 498	-
Резерв по сомнительным долгам	-	(661 500)
Прочая дебиторская задолженность	17 392	3 733
Итого дебиторская задолженность	1 500 890	1 871 233

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

13

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в рублях, если не указано иное)

7. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Денежные средства на текущих счетах в банках в российских рублях	3 924 883	39 641
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 924 883	39 641

8. Облигации выпущенные

4 декабря 2013 г. Общество разместило облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя в количестве 15 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая общей номинальной стоимостью 15 000 000 тыс. рублей со сроком погашения в 1092-й день с даты начала размещения облигаций (утверждено решением Совета директоров Общества, принятым 22 октября 2013 г., Протокол от 22 октября 2013 г. № 1-2013) с процентной ставкой по первому купону в размере 8,70% годовых, уплачиваемой каждые пол года.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Размещение собственных облигаций	15 000 000 000	-
Проценты к уплате	100 109 589	-
Итого облигации выпущенные и проценты к уплате	15 100 109 589	-

9. Резервы предстоящих расходов и платежей

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Резерв по неиспользованным на конец отчетного периода отпускам сотрудников Компании	4 175	112 312
Резервы предстоящих расходов	429 600	-
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	433 775	112 312

10. Акционерный капитал

Уставный капитал Компании на дату государственной регистрации 04 декабря 2001 г. составляет 10 000 рублей. На 31 декабря 2013 года Уставной Капитал Компании разделен на 2 доли, 99 % Уставного Капитала принадлежат Компании РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД, 1 % Уставного Капитала принадлежит Обществу РЕЙЛ 1520 (БнВнАн) МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД Уставный капитал Компании полностью сформирован денежными средствами. Информация об участниках Компании

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

14

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в рублях, если не указано иное)

представлена в Примечании 1. По состоянию на 31 декабря 2013 величина Уставного Капитала Компании составляет 10 000 рублей.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
РЕЙЛ 1520 САЙПРЕС МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД	9 900	-
РЕЙЛ 1520 (БивуАй) МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИ ЛТД	100	-
Белюсов К.В.	-	10 000
Итого уставный капитал	10 000	10 000
11. Выручка		
	2013	2012
Консультационные услуги	-	1 206 000
Проценты по займам выданным	105 722 354	-
Выручка от реализации товаров	39 000 000	-
Итого выручка	144 722 354	1 206 000
12. Себестоимость		
	2013	2012
Проценты к уплате	100 119 945	-
Расходы, связанные с куплей-продажей товаров	7 000 000	-
Итого себестоимость	107 119 945	-
13. Административные расходы		
	2013	2012
Заработная плата и страховые взносы	600 547	1 073 297
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	-	501 500
Консультационные и аудиторские услуги	4 681 600	-
Расходы на благотворительность	3 056 480	89 500
Логистические услуги	1 200 000	-
Услуги банка	80 692	23 059
Арендная плата	36 216	36 216
Прочее	7 500	34
Итого административные расходы	9 663 035	1 723 606

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

15

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в рублях, если не указано иное)

14. Финансовые доходы

	2013	2012
Проценты к получению по выданным займам	-	839 991
Проценты к уплате по полученным займам	-	(47 421)
Итого финансовые доходы	-	792 570

15. Прочие доходы

	2013	2012
Восстановление резерва по сомнительным долгам	661 500	-
Итого прочие доходы	661 500	-

16. Прочие расходы

	2013	2012
Затраты по выпуску ценных бумаг	4 734 216	-
Прочие налоги и сборы	204 000	-
Итого прочие расходы	4 938 216	-

17. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности Компании. Несмотря на происходящие в Российской Федерации значительные позитивные усовершенствования экономических тенденций, в стране еще остаются определенные аспекты, ухудшающие экономическое состояние зарождающегося рынка. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

16

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в рублях, если не указано иное)

проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Компании, основанному на интерпретации законодательства, отсутствует вероятность оспаривания налоговыми органами порядка применения Обществом положений налогового законодательства.

Судебные разбирательства. У Компании отсутствуют текущие судебные разбирательства и прочие иски, которые могли бы оказать существенное влияние на ее операционную и финансовую деятельность.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения.

Общество в своей деятельности уделяет первостепенное значение вопросам охраны окружающей среды и предусматривает предварительную оценку возможных последствий каждой новой технологии, каждого вида используемого сырья и продукта, каждого нового метода с целью предотвращения вредных последствий для окружающей среды. Общество ведет открытый и конструктивный диалог с клиентами, организациями и общественностью.

18. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Обществом осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Общество подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Обществом услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по классам активов включает следующее:

<i>В российских рублях</i>	2013 г.	2012 г.
Внеоборотные активы		
- займы выданные (Примечание 5)	15 025 000 000	-
Дебиторская задолженность		
- дебиторская задолженность (Примечание 6)	1 500 890	1 871 233
- займы выданные и проценты к получению (Примечание 5)	104 745 412	11 506 601
Денежные средства и их эквиваленты		
- денежные средства и их эквиваленты (примечание 7)	3 924 883	39 641
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	15 135 171 185	13 417 475
Итого максимальный кредитный риск	15 135 171 185	13 417 475

Общество контролирует кредитный риск, постоянно осуществляя наблюдения за изменениями в финансовом положении контрагентов, в т.ч. банков.

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

17

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в рублях, если не указано иное)

Концентрация кредитного риска. Общество подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества.

Рыночный риск. Общество подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риск ликвидности управляет Руководство Общества. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7). Согласно оценкам руководства денежные средства из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Руководство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

<i>В российских рублях</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиторская задолженность (Примечание 8, 9)	-	-	100 539 189	15 000 004 175	-	15 100 543 364
Итого будущие платежи	-	-	100 539 189	15 000 004 175	-	15 100 543 364

В таблице ниже представлен сравнительный анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

<i>В российских рублях</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Итого будущие платежи	-	-	-	-	-	-

Примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

18

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2013 г.
(в рублях, если не указано иное)

Валютный риск. Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в российских рублях и поэтому не подвержена валютному риску.

Оценка справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства Общества не являются свободно обращающимися на активном рынке и не имеют рыночных котировок. По состоянию на отчетные даты справедливая стоимость финансовых инструментов Общества существенно не отличается от их балансовой стоимости.

19. Операции со связанными сторонами.

Общество заключила договор займа от 20 ноября 2013 года с компанией группы Рейл 1520 Финанс Сайпрус Лтд на сумму 15 000 000 тыс. рублей и подписало 30 декабря 2013 г. договор о пролонгации займа выданного ООО «Инвестрос». Более подробно информация представлен в Примечании 5

20. События после отчетной даты.

Каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

Приложение 3 Образец сертификата облигаций

Образец

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс»

Место нахождения эмитента: Российская Федерация, Санкт-Петербург.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа Общества: 198216, Санкт-Петербург, проспект Народного Ополчения, дом 2.

СЕРТИФИКАТ

Биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01

Идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Общество с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс» (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 15 000 000 000 (Пятнадцать миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет **15 000 000 (Пятнадцать миллионов) Биржевых облигаций** номинальной стоимостью **1 000 (Одна тысяча) рублей** каждая и общей номинальной стоимостью **15 000 000 000 (Пятнадцать миллиардов) рублей**.

*Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.
Место нахождения Депозитария: город Москва, улица Спартаковская, дом 12*

Генеральный директор
ООО «ОВК Финанс»

(наименование должности руководителя эмитента)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Дата «___» _____ 20__ г.

М.П.

1. Вид, категория (тип) ценных бумаг
 Вид ценных бумаг: *биржевые облигации на предъявителя*
 Серия: **БО-01**

Идентификационные признаки выпуска: *документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 Общества с ограниченной ответственностью «ОВК Финанс» (далее - Эмитент), с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев (далее – «Биржевые облигации»).*

2. Форма ценных бумаг
документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение
Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций выпуска.
 Депозитарий, осуществляющий централизованное хранение:

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

Сокращенное фирменное наименование: *НКО ЗАО НРД.*

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

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

Контактный телефон: *(495) 956-27-90, (495) 956-27-91.*

Факс: *(495) 956-09-38.*

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

ОГРН: *1027739132563.*

ИНН/КПП: *7702165310/775001001.*

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности:

номер: *177-12042-000100;*

дата выдачи: *19 февраля 2009 г.;*

срок действия лицензии: *без ограничения срока действия;*

орган, выдавший лицензию: *Центральный Банк Российской Федерации (Банк России).*

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска):
1 000(Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска):

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: *15 000 000 (Пятнадцать миллионов) штук*

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: *выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.*

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска):

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

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

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

В случае расхождений между текстом Решения о выпуске ценных бумаг и данными, приведенными в Сертификате, владелец имеет право требовать осуществления прав, закрепленных Биржевыми облигациями, в объеме, установленном Сертификатом. Эмитент несет ответственность за несоответствие данных, содержащихся в Сертификате с данными, содержащимися в Решении о выпуске ценных бумаг, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

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

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты причитающегося ему накопленного купонного дохода на дату досрочного погашения Биржевых облигаций в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, а также действующим законодательством РФ.

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

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

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

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации.

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

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

7.4. Для опционов эмитента указываются:

Сведения не указываются для данного вида ценных бумаг.

7.5. В случае, если размещаемые ценные бумаги являются конвертируемыми ценными бумагами, также указываются категория (тип), номинальная стоимость и количество акций или серия и номинальная стоимость облигаций, в которые конвертируется каждая конвертируемая акция, облигация, права, предоставляемые акциями или облигациями, в которые они конвертируются, а также порядок и условия такой конвертации.

Сведения не указываются для данного вида ценных бумаг. Размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми ценными бумагами.

7.6. Для ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов:

Размещаемые ценные бумаги не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска):

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

8.2. Срок размещения ценных бумаг

Указываются дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг или порядок определения срока размещения ценных бумаг.

Порядок определения даты начала размещения:

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

Дата начала размещения Биржевых облигаций определяется единоличным исполнительным органом Эмитента после допуска Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения (включения Биржевых облигаций в список ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ») и присвоения им идентификационного номера.

Эмитент раскрывает информацию о дате начала размещения Биржевых облигаций путем опубликования сообщения в следующие сроки:

– в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством, которое в установленном порядке уполномочено на проведение действий по раскрытию информации на рынке ценных бумаг (далее – лента новостей) – не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций;

– на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «сеть Интернет») по адресу: <http://www.iwsc-fin.com>, а также на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг, по адресу <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=33805> (далее в совокупности указанные страницы именуются «страницы Эмитента в сети Интернет») – не позднее чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Биржевых облигаций.

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

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

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

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций в ленте новостей и на страницах в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты. Об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент уведомляет Биржу и НРД в дату принятия такого решения.

В случае если на момент принятия (утверждения уполномоченным органом) Эмитентом решения о дате начала размещения Биржевых облигаций и/или решения об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, будет установлен иной порядок и сроки принятия (утверждения уполномоченным органом) Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные настоящим пунктом, но при этом распространяющиеся на данный выпуск Биржевых облигаций исходя из даты присвоения ему идентификационного номера, принятие (утверждение уполномоченным органом) Эмитентом указанных решений осуществляется в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент принятия (утверждения уполномоченным органом) Эмитентом указанных решений.

В случае если на момент раскрытия информации о дате начала размещения Биржевых облигаций и/или решения об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные настоящим пунктом, но при этом распространяющиеся на данный выпуск Биржевых облигаций исходя из даты присвоения ему идентификационного номера, информация об указанных событиях раскрывается Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент раскрытия информации об указанных событиях.

Порядок определения даты окончания размещения:

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

а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;

б) дата размещения последней Биржевой облигации.

Эмитент обязан завершить размещение Биржевых облигаций в срок, установленный Решением о выпуске ценных бумаг, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с исполнением обязательств Эмитентом по погашению и(или) досрочному погашению, и(или) выплате доходов, в том числе определением процентной ставки по купонам, и(или) дефолтом, и(или) техническим дефолтом по Биржевым облигациям, законодательством Российской Федерации и(или) нормативными актами в сфере финансовых рынков будут установлены условия и(или) порядок, и(или) правила (требования), и (или) сроки, отличные от тех, которые содержатся в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, но при этом распространяющиеся на данный выпуск Биржевых облигаций исходя из даты присвоения ему идентификационного номера, исполнение обязательств Эмитентом по погашению и(или) досрочному погашению, и(или) выплате доходов, в том числе определение процентной ставки по купонам Биржевых облигаций, правоотношения в связи с дефолтом и(или) техническим дефолтом по Биржевым облигациям,

будут осуществляться с учетом таких требований законодательства Российской Федерации (или) нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Возможность выбора иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения

Срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения.

Дата начала:

Биржевые облигации погашаются в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций выпуска совпадают.

Если дата погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций приходится на праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок и условия погашения облигаций:

Погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится в рублях Российской Федерации в безналичном порядке.

При погашении номинальной стоимости Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Выплата производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Передача выплат при погашении Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и в которую Биржевые облигации подлежат погашению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по осуществлению денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.

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

Погашение Биржевых облигаций производится по номинальной стоимости. При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении всех Биржевых облигаций производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по выплате купонного дохода и номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

В случае, если на момент совершения действий, связанных с исполнением обязательств эмитентом по погашению Биржевых облигаций, законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в настоящем пункте, но при этом распространяющиеся на данный выпуск Биржевых облигаций исходя из даты присвоения ему идентификационного номера, исполнение обязательств эмитентом по погашению Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Указывается размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения.

Доход по Биржевым облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды). Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют 10 (Десять) купонных периодов. Продолжительность каждого купонного периода равна 182 (Ста восемьдесят два) дням.

Купонный доход начисляется на номинальную стоимость Биржевых облигаций.

Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента в процентах годовых от номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента.

Органом управления Эмитента, уполномоченным на принятие решения о размере процента (купона) по Биржевым облигациям или порядке его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, является единоличный исполнительный орган Эмитента.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

Расчёт суммы выплат на одну Биржевую облигацию по каждому купону производится по следующей формуле:

$$КДj = Cj * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где,

j - порядковый номер купонного периода, j = 1, 2, ... 10;

КДj - размер купонного дохода по каждой Биржевой облигации (руб.);

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации (руб.);

Cj - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;

T(j-1) - дата начала j-того купонного периода;

T(j) - дата окончания j-того купонного периода.

Величина купонного дохода по каждому купону в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 182 (Ста восемьдесят два) дням.

Купонный доход выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Датой окончания купонного периода первого купона является 182-ой (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода второго купона является 364-ый (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода третьего купона является 546-ой (Пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода четвертого купона является 728-ой (Семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода пятого купона является 910-ый (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода шестого купона является 1092-ой (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода седьмого купона является 1274-ый (Одна тысяча двести семьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода восьмого купона является 1456-ой (Одна тысяча четыреста пятьдесят шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода девятого купона является 1638-ой (Одна тысяча шестьсот тридцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Датой окончания купонного периода десятого купона является 1820-ый (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Если дата окончания любого из 10 (Десяти) купонных периодов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую

задержку в платеже.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Порядок выплаты купонного дохода

Если дата окончания купонного дохода приходится на нерабочий праздничный или выходной день – независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, – то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Передача выплат купонного дохода по Биржевым облигациям производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Владельцы и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям получают причитающиеся им доходы по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплаты доходов по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача доходов по Биржевым облигациям в денежной форме осуществляется депозитарием лицу, являющемуся его депонентом:

1) на конец операционного дня, предшествующего дате, которая определена в соответствии с документом, удостоверяющим права, закрепленные ценными бумагами, и в которую обязанность эмитента по выплате доходов по Биржевым облигациям в денежной форме подлежит исполнению;

2) на конец операционного дня, следующего за датой, на которую НРД в соответствии с действующим законодательством раскрыта информация о получении НРД подлежащих передаче денежных выплат по ценным бумагам в случае, если в установленную дату (установленный срок) обязанность Эмитента по выплате доходов по Биржевым облигациям в денежной форме, которые подлежат выплате одновременно с осуществлением денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций (обязанность Эмитента по осуществлению последней денежной выплаты по Биржевым облигациям), не исполняется или исполняется ненадлежащим образом.

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

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

В случае принятия общим собранием владельцев Биржевых облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости и купонного дохода.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций, законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в настоящем пункте, но при этом распространяющиеся на данный выпуск Биржевых облигаций исходя из даты присвоения ему идентификационного номера, досрочное погашение Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

9.5.1 Досрочное погашение по требованию их владельцев

А) Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в случае делистинга Биржевых облигаций на всех биржах, осуществивших их допуск к организованным торгам.

Б) Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения

обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, при существенном нарушении Эмитентом условий исполнения обязательств по Биржевым облигациям.

В) Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения облигаций (сумма (порядок определения суммы), выплачиваемая по каждой облигации при досрочном погашении)

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по цене, равной 100% от номинальной стоимости Биржевой облигации.

Также, при досрочном погашении Биржевых облигаций владельцам Биржевых облигаций будет выплачен НКД по Биржевым облигациям по состоянию на Дату досрочного погашения, рассчитываемый по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * \text{Cj} * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

j - порядковый номер текущего купонного периода, j = 1 - 10;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

Cj - размер процентной ставки j - того купона в процентах годовых (%);

T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри j - купонного периода, являющаяся Датой досрочного погашения Биржевых облигаций;

T(j-1) - дата начала купонного периода j - того купона (для случая первого купонного периода T(j-1) – это дата начала размещения Биржевых облигаций).

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

Досрочное погашение Биржевых облигаций и выплата накопленного купонного дохода при досрочном погашении Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора иных форм досрочного погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.5.2 Досрочное погашение по усмотрению эмитента

Досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента не предусматривается.

10. Сведения о приобретении облигаций

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения.

Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении осуществляется деньгами.

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется на Бирже в соответствии с Правилами Биржи и нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг, с использованием системы торгов Биржи и системы клиринга клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, заключенным на Бирже.

В случае реорганизации, ликвидации Биржи либо в случае, если приобретение Биржевых облигаций Эмитентом в порядке, предусмотренном Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, не будет соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации, Эмитент принимает решение об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Биржевых облигаций. В таком случае приобретение Биржевых облигаций Эмитентом будет осуществляться в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли на рынке ценных бумаг.

При смене организатора торговли на рынке ценных бумаг, через которого будут заключаться сделки по приобретению Биржевых облигаций, Эмитент опубликует сообщение о существенном факте, содержащем сведения о новом организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого Эмитент будет заключать сделки по приобретению Биржевых облигаций, в соответствии с п.11 Решения о выпуске ценных бумаг.

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций или по требованию владельцев Биржевых облигаций осуществляется профессиональным участником рынка ценных бумаг, действующим по поручению и за счет Эмитента (далее – «Агент по приобретению»). Агентом по приобретению является Андеррайтер.

Эмитент вправе изменять профессионального участника рынка ценных бумаг, действующего по поручению и за счет Эмитента по приобретению Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций или по требованию владельцев Биржевых облигаций (далее – «Агент по приобретению»), который вправе осуществлять все необходимые действия для приобретения, определенные

п.10 Решения о выпуске ценных бумаг и законодательством РФ.

Информация об изменении Агента по приобретению Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг.

10.1 Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций у их владельцев по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом Банка России в установленном им порядке (далее – «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом»). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявления на приобретение которых поступили от владельцев Биржевых облигаций в установленный срок.

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется через Агента по приобретению, на торгах ФБ ММВБ в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг.

10.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций

Эмитент вправе приобретать Биржевые облигации по соглашению с владельцами Биржевых облигаций на основании решения уполномоченного органа Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций, принимаемого в соответствии с законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Уставом Эмитента.

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется через Агента по приобретению, действующим по поручению и за счет Эмитента, на торгах ФБ ММВБ в соответствии с нормативными документами, регулирующими деятельность организатора торговли на рынке ценных бумаг.

Решение о приобретении Биржевых облигаций принимается уполномоченным органом Эмитента. В решении о приобретении указывается (определяется):

- идентификационные признаки Биржевых облигаций, решение о приобретении которых принято (форма, вид, серия, идентификационный номер, присвоенный выпуску Биржевых облигаций биржей, осуществившей допуск биржевых облигаций к организованным торгам, дата допуска Биржевых облигаций к организованным торгам на бирже и наименование этой биржи);

- цена, по которой Эмитент обязуется приобретать выпущенные им Биржевые облигации по соглашению с их владельцами;

- количество Биржевых облигаций, которое Эмитент намерен приобрести;

- порядок приобретения Эмитентом Биржевых облигаций, в том числе порядок направления Эмитентом предложения о приобретении Биржевых облигаций, порядок и сроки принятия владельцами Биржевых облигаций предложения Эмитента о приобретении Биржевых облигаций;

- срок приобретения Биржевых облигаций. При этом приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты;

- порядок раскрытия информации об итогах приобретения Биржевых облигаций, в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций.

На основании данного решения о приобретении Эмитент выставляет публичную безотзывную оферту на приобретение Биржевых облигаций, которая определяет порядок осуществления приобретения Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами. В данной оферте должны быть перечислены все вышеуказанные условия, указанные в решении о приобретении Биржевых облигаций, принятые уполномоченным органом Эмитента.

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Биржевых облигаций.

12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска

12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

13. Обязательство эмитента по требованию заинтересованного лица предоставить ему копию настоящего решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг за плату, не превышающую затраты на ее изготовление

Эмитент обязуется по требованию заинтересованного лица предоставить ему копию Решения о выпуске ценных бумаг за плату, не превышающую затраты на ее изготовление.

14. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

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

15. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

16. Иные сведения, предусмотренные Стандартами эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг.

1. Размещение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах биржи. Обращение Биржевых облигаций может осуществляться на биржевом и внебиржевом рынках.

Обращение Биржевых облигаций до их полной оплаты запрещается.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

2. В любой день между датой начала размещения и датой погашения выпуска величина накопленного купонного дохода (НКД) по Биржевой облигации рассчитывается по следующей формуле:

*$НКД = Nom * Cj * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%$, где*

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

j - порядковый номер текущего купонного периода, j = 1 - 10;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

Cj - размер процентной ставки j - того купона в процентах годовых (%);

T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри j - купонного периода;

T(j-1) - дата начала купонного периода j - того купона (для случая первого купонного периода T(j-1) – это дата начала размещения Биржевых облигаций).

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

3. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, но при этом распространяющиеся на данный выпуск Биржевых облигаций исходя из даты присвоения ему идентификационного номера, решения об указанных событиях принимаются Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте ценных бумаг, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, но при этом распространяющиеся на данный выпуск Биржевых облигаций исходя из даты присвоения ему идентификационного номера, информация об указанных событиях раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение), законодательством Российской Федерации и/или нормативными актами в сфере финансовых рынков будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Решении о выпуске ценных бумаг и Проспекте

ценных бумаг, но при этом распространяющиеся на данный выпуск Биржевых облигаций исходя из даты присвоения ему идентификационного номера, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.