

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Общества с ограниченной ответственностью «Холидей Финанс»

(указывается полное фирменное наименование (для некоммерческой организации - наименование эмитента))

Код эмитента:

3	6	2	0	6
---	---	---	---	---

 -

R

за I квартал 20 07 года

Место нахождения эмитента:

630132, г. Новосибирск, ул. Нарымская, д. 19

(указывается место нахождения (адрес постоянно действующего исполнительного органа эмитента (иного лица, имеющего право действовать от имени эмитента без доверенности) эмитента)

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

Генеральный директор	_____	Т.А. Плотникова
	подпись	И. О. Фамилия
Дата « 14 » _____ мая 2007 г.		
Главный бухгалтер	_____	Т.А. Плотникова
	подпись	И. О. Фамилия
Дата « 14 » _____ мая 2007 г. М. П.		

Контактное лицо:	Руководитель финансово-экономической службы Яблоков Роман Юрьевич
	(указывается должность, фамилия, имя, отчество контактного лица эмитента)
Телефон:	8 (383) 3-340-290
	(указывается номер (номера) телефона контактного лица)
Факс:	8 (383) 3-340-294
	(указывается номер (номера) факса эмитента)
Адрес электронной почты:	fin@hclass.ru
	(указывается адрес электронной почты контактного лица (если имеется))
Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете	http:// www.hclass.ru

Оглавление

Введение	5
1. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	6
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента	6
1.4. Сведения об оценщике эмитента	6
1.5. Сведения о консультантах эмитента	7
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет	7
II. Основная информация.....	8
о финансово-экономическом состоянии эмитента	8
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	8
2.2. Рыночная капитализация эмитента.....	8
2.3. Обязательства эмитента	8
2.3.1. Кредиторская задолженность	8
2.3.2. Кредитная история эмитента	9
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам.....	9
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	10
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	10
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг.....	10
2.5.1. Отраслевые риски	10
2.5.2. Страновые и региональные риски.....	11
2.5.3. Финансовые риски	13
2.5.4. Правовые риски	13
2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента	14
2.5.6. Банковские риски	14
III. Подробная информация об эмитенте	15
3.1. История создания и развитие эмитента	15
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента.....	15
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	15
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	15
3.1.4. Контактная информация	15
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика.....	16
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	16
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	16
3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента	16
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	16
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	17
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента.....	17
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий.....	17
3.2.6. Совместная деятельность эмитента.....	17
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами	18
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.....	18
3.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	18
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	18
3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях.....	19
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента.....	19

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	19
3.6.1. Основные средства	19
IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	20
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	20
4.1.1. Прибыль и убытки	20
4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности	20
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	20
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	21
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	21
4.3.2. Финансовые вложения эмитента	21
4.3.3. Нематериальные активы эмитента	22
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	22
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	22
4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	25
4.5.2. Конкуренты эмитента	26
V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	28
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	28
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	30
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	31
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	31
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	31
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	31
5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	31
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	32
VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	33
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	33
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	33
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ("золотой акции")	33
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	33
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	34
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	34

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	34
VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация	35
7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента	35
7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал	35
7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год	35
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	35
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	36
7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года	36
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	36
VIII. Дополнительные сведения об эмитенте	37
и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	37
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	37
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	37
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	37
8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента	37
8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	37
8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций	39
8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	39
8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	39
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	39
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	40
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)	40
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении	40
8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)	40
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска	40
8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска	40
8.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием	40
8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	40
8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	40
8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента	41
8.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	46
8.10. Иные сведения	46

Введение

Основанием возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета является регистрация Проспекта эмиссии документарных процентных неконвертируемых облигаций на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением государственный регистрационный номер 4-01-36206-R от 26 октября 2006 года.

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

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

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

В соответствии с Уставом ООО «Холидей Финанс» органами управления эмитента являются:

- Участник Общества (при расширении состава участников Общества до двух и более - Общее собрание участников Общества);
- Генеральный директор

Коллегиальный исполнительный орган эмитента (правление, дирекция):

Совет директоров не предусмотрен Уставом Эмитента

Единоличный исполнительный орган эмитента (Генеральный директор):

Плотникова Татьяна Александровна

Год рождения: 1975г.

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

N п/п	Тип счета	Номер счета, БИК и корреспондентский счет	Наименование и местонахождение банка, ИНН
1	2	3	4
1	расчетный	Р/с № 40702810400000002077 К/с № 30101810500000000703 БИК 045005703	Открытое акционерное общество "Инвестиционный Городской Банк", ОАО "Инвестиционный Городской Банк", 630049, г. Новосибирск, ул. Дуси Ковальчук, 276 ИНН: 5401122100
2	расчетный	Р/с № 40702810716100102202 К/с № 30101810100000000703 БИК 044525703	Инвестиционный банк «ТРАСТ» (ОАО), Открытое акционерное общество Инвестиционный банк «ТРАСТ» 107045, г. Москва, Уланский пер., д. 26/1 ИНН 7705283015

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Бухгалтерская отчетность эмитента не подлежит обязательному аудиту: в соответствии со статьей 3 Федерального закона от «14» июня 1995 года №88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» (далее - «Закон») Общество с ограниченной ответственностью «Холидей Финанс» относится к субъектам малого предпринимательства. При этом согласно статье 5 Закона бухгалтерская отчетность малых предприятий представляется утверждаемом Правительством Российской Федерации порядке, предусматривающем упрощенные процедуры и формы отчетности, содержащие в основном информацию необходимую для решения вопросов налогообложения.

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Эмитент не привлекал оценщика для целей:

- определения рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг;
- определения рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по облигациям эмитента с залоговым обеспечением;
- определения рыночной стоимости основных средств или недвижимого имущества

эмитента, в отношении которых эмитентом осуществлялась переоценка стоимости, отраженная в иных разделах ежеквартального отчета;

- *оказания иных услуг по оценке, связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг, информация о которых указывается в настоящем ежеквартальном отчете*

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Сведения о финансовом консультанте на рынке ценных бумаг, оказывающего эмитенту соответствующие услуги на основании договора, а также иных лиц, оказывающих эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавших ежеквартальный отчет и/или зарегистрированный проспект ценных бумаг, находящихся в обращении: **Финансовый консультант эмитентом не привлекался.**

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Иные лица, подписавшие ежеквартальный отчет и не указанные в предыдущих пунктах настоящего раздела:

Сведения о лице, исполняющем функции главного бухгалтера Эмитента, в соответствии с Учредительными документами, подписавшем данный ежеквартальный отчет:

Функции главного бухгалтера возложены на Генерального директора ООО «Холидей Финанс» - Плотникову Т.А.

Фамилия, имя, отчество: **Плотникова Татьяна Александровна**

Год рождения: **1975г.**

Сведения об основном месте работы и должности данного физического лица:

- **Общество с ограниченной ответственностью «Компания Холидей», Директор по корпоративному учету и отчетности**
- **Общество с ограниченной ответственностью «Холидей Финанс», Генеральный директор**

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Эмитент создан в июле 2006 года, в связи с чем финансово-экономические показатели деятельности эмитента приводятся за 2006 год и I квартал 2007 года.

Наименование показателя	2006 год	I кв. 2007 года
Стоимость чистых активов эмитента, руб.	- 4 738 000	- 4 840 000
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	-100.1	-101.8
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	-100.1	-101.8
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	-99.5	-2.0
Уровень просроченной задолженности, %	-	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	-	-
Доля дивидендов в прибыли, %	-	-
Производительность труда, руб./чел.	-	-
Амортизация к объему выручки, %	-	-

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10.10.2006 N 06-117/пз-н

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

В связи с тем, что эмитент был создан в июле 2006 года, провести подробный анализ платежеспособности финансового положения эмитента не представляется возможным. На дату окончания последнего отчетного периода просроченной кредиторской задолженности нет.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Сведения не приводятся, так как Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности эмитента за 2006 год и I квартал 2007 года:

Наименование кредиторской задолженности	2006 год		I кв. 2007 года	
	До одного года	Свыше одного года	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, руб.	184 000	-	22 000	-
в том числе просроченная, руб.	-	х	-	х
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	х	-	х
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	х	-	х
Кредиты, руб.	-	-	-	-
в том числе просроченные, руб.	-	х	-	х
Займы, всего, руб.	4 558 000	-	4 905 000	-
в том числе просроченные, руб.	-	х	-	х
в том числе облигационные займы, руб.	-	-	-	-
в том числе просроченные облигационные займы, руб.	-	х	-	х
Прочая кредиторская задолженность, руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, руб.	-	х	-	х
Итого, руб.	4 742 000	-	4 927 000	-
в том числе итого просроченная, руб.	-	х	-	х

Эмитент не имеет просроченной кредиторской задолженности, в том числе по кредитным договорам и договорам займа, а также по выпущенным эмитентом долговым ценным бумагам.

Информация о кредиторах, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности за 2006 год и I квартал 2007 года:

2006 год:

Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Компания Холидей»
Сокращенное фирменное наименование	ООО «Компания Холидей»
Сумма кредиторской задолженности	4 558 тыс. рублей
Размер и условия просроченной кредиторской задолженности	Просроченная кредиторская задолженность отсутствует
Доля участия эмитента в уставном капитале (паевом фонде) аффилированного лица	0 %
Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	100 %

I квартал 2007 года:

Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Компания Холидей»
Сокращенное фирменное наименование	ООО «Компания Холидей»
Сумма кредиторской задолженности	4 905 тыс. рублей
Размер и условия просроченной кредиторской задолженности	Просроченная кредиторская задолженность отсутствует
Доля участия эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) аффилированного лица	0 %
Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	10%

2.3.2. Кредитная история эмитента

Исполнение эмитентом обязательств по действовавшим кредитным договорам и договорам займа за каждый завершённый финансовый год и действующим на дату окончания отчетного квартала кредитным договорам и договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату последнего завершённого отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными:

Наименование обязательства	Наименование кредитора (заимодавца)	Сумма основного долга, рублей/ иностранная валюта	Срок кредита (займа)/срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
Договор займа №з/0906 от 06.09.06	ООО «Компания Холидей»	45 000 руб.	06.09.2006/ 01.09.2007	Нет
Договор займа №з/0913 от 13.09.06	ООО «Компания Холидей»	100 000 руб.	13.09.2006/ 08.09.2007	Нет
Договор займа №з/1116 от 16.11.06	ООО «Компания Холидей»	4 605 000 руб.	16.11.2006/ 11.11.2007	Нет

На дату окончания отчетного квартала Эмитент облигации не размещал.

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Информация об общей сумме обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения и общей сумме обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства на дату окончания I квартала 2007 года:

общая сумма обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения - 0 руб.

общая сумма обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение - 0 руб.

Эмитент не предоставлял обеспечение за период с даты начала текущего финансового года и до даты окончания отчетного квартала третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющем не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного квартала, предшествующего предоставлению обеспечения.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Соглашения Эмитента, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах на дату окончания последнего квартала, отсутствуют.

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

В отчетном квартале эмитентом не осуществлялось размещение ценных бумаг.

В отчетном квартале эмитент не осуществлял заимствования государственным или муниципальным унитарным предприятием.

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

Инвестиции в ценные бумаги эмитента связаны с определенной степенью риска. В этой связи потенциальные инвесторы, при принятии инвестиционных решений, должны тщательно изучить нижеприведенные факторы риска. Вместе с тем, положения данного раздела настоящего Ежеквартального отчета не заменяют собственного анализа рисков инвестирования со стороны приобретателей Облигаций. Эмитент не может гарантировать, что указываемые факторы риска являются полными и исчерпывающими для принятия решения о приобретении Облигаций.

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Эмитента при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска событий не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем.

2.5.1. Отраслевые риски

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

Эмитент осуществляет заимствования для финансирования потребностей Общества с ограниченной ответственностью «Компания Холидей», что не позволяет признавать Эмитента компанией, в полной мере осуществляющей деятельность в секторе финансовых услуг по следующим причинам:

- Эмитент осуществляет свою деятельность без учета комиссий и вознаграждений, взимаемых за осуществление финансовых услуг другими участниками рынка;*
- Финансирования осуществляется исключительно для ООО «Компания Холидей»;*
- Эмитент в порядке осуществления своей деятельности по финансированию ООО «Компания Холидей» не конкурирует с другими участниками рынка финансовых услуг.*

В этой связи, отраслевые риски Эмитента как организации, деятельность которой может быть признана как деятельность в секторе финансовых услуг, не приводятся.

Вместе с тем, учитывая специфику своей деятельности, Эмитент в полной мере подвергается отраслевым рискам ООО «Компания Холидей».

Развитие отрасли розничной торговли, в которой оперирует ООО «Компания Холидей», во многом зависит от макроэкономической ситуации в Российской Федерации и определяется спросом населения на потребительские товары. В последние годы в Российской Федерации наблюдается устойчивый рост ВВП и доходов населения при замедлении темпов инфляции и укреплении национальной валюты, что послужило стремительному росту сектора розничной торговли. В соответствии с прогнозами Правительства РФ, динамичный рост ВВП и, как следствие, доходов населения, продолжится в течение ближайших нескольких лет. Однако в случае наступления нарушения экономической стабильности снижение реальных располагаемых доходов населения может привести к ухудшению динамики роста и рентабельности отрасли.

В настоящее время сектор розничной торговли характеризуется высокими темпами развития, причем все большую долю на этом рынке занимают розничные торговые сети. Внушительные показатели деятельности компаний, уже занявших свои места в данном сегменте рынка и дальнейшие перспективы развития создают условия для прихода на рынок новых игроков и обострения конкуренции между существующими компаниями. Таким образом, основные риски деятельности компании связаны с обострением конкуренции в секторе розничной торговли, как за счет активного развития национальных компаний, так и за счет экспансии иностранных торговых сетей.

Помимо риска возрастающей конкуренции, очевидно, что деятельность предприятий розничной торговли непосредственно связана с макроэкономическими и демографическими факторами, т.к. потребителем продукции, реализуемых в торговых продовольственных сетях ООО «Компания Холидей», является население. В этой связи, существуют риски связанные с недостаточной покупательной способностью населения и возможным превышением темпов роста цен на продукты и товары первой необходимости и доходами населения.

В случае ухудшения макроэкономической ситуации и усиления давления со стороны ближайших конкурентов, может сложиться ситуация, при которой Компания будет вынуждена снизить цены, чтобы сохранить планируемый рост товарооборота и долю рынка, что может привести к снижению рентабельности.

Риск ограниченных возможностей дальнейшего расширения деятельности в связи с отсутствием или высокой стоимостью торговых площадей необходимого формата и качества также присущ отрасли розничной торговли.

В целях снижения влияния указанных факторов риска ООО «Компания Холидей» предпринимала и предпринимает следующие меры:

- *выработка логистических программ для сокращения расходов на поставку товара;*
- *диверсификация поставщиков и товарного ассортимента;*
- *активное развитие деятельности не только в г. Новосибирске, но и в других российских регионах;*
- *инвестирование в строительство торговых площадей;*
- *развитие собственного производства.*

ООО «Компания Холидей», как и Эмитент, не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность на внешнем рынке.

2.5.2. Страновые и региональные риски

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

Поскольку Эмитент не осуществляет деятельность за пределами Российской Федерации, его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране. В настоящее время полагаем, что страновые риски для Эмитента минимальны. Это связано, прежде всего, с продолжением курса макроэкономической стабилизации, и как следствие, повышением уровня деловой активности в стране.

В стране:

Политическую, равно как и экономическую, ситуацию в стране можно оценить как стабильную в среднесрочном периоде. Показательным в этом смысле является то, что по оценке Госкомстата РФ уровень инфляции в России имеет тенденцию к снижению и наблюдается рост ВВП и промышленного

производства.

Стабильная политическая, равно как и экономическая, ситуации в стране могут только положительно повлиять на будущую деятельность Эмитента, так как в стране со стабильной политической ситуацией существует возможность динамичного развития.

Риск открытого военного конфликта, а также риск введения чрезвычайного положения в стране не может быть оценен Эмитентом. Однако в случае наступления указанных событий Эмитент предпримет все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством.

В регионе:

Эмитент зарегистрирован в г. Новосибирске. Город Новосибирск имеет достаточно высокий трудовой, производственный и научный потенциал. Новосибирск - третий по численности населения город в России: в городе проживает около 1,5 млн. человек.

Преимуществом Новосибирска является наличие квалифицированных трудовых ресурсов при относительно низкой стоимости рабочей силы.

Новосибирская область является важнейшим транспортным узлом с транзитной специализацией. В области активно развиваются все виды транспорта – автомобильный, железнодорожный, воздушный, водный, городской электротранспорт.

В Новосибирске созданы условия для активизации инвестиционной деятельности. Действует система нормативно-правовых актов, направленная на государственную поддержку и предоставление гарантий инвесторам. Основным источником инвестиционных ресурсов являются собственные средства предприятий – около 60% от общего объема инвестиций. Вместе с тем, отмечена активизация кредитования реального сектора экономики банковской сферой.

По прогнозам экспертов Новосибирская область сохранит свою инвестиционную привлекательность и в ближайшие 10 лет. Для компании это означает наличие потенциала роста бизнеса.

Новосибирская область относится к наиболее перспективным регионам с быстро растущей экономикой. Динамичное развитие региона дает основания делать положительный прогноз в отношении развития предприятия. Эмитент оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как стабильную и считает, что в настоящий момент риск негативных изменений в регионе отсутствует, в связи с чем Эмитенту не представляется возможным указать на то, каким образом такие изменения могут сказаться на деятельности Эмитента и исполнении своих финансовых обязательств, а также на исполнении обязательств по Облигациям. В случае возникновения изменений в регионе, которые могут негативно сказаться на деятельности Эмитента, возможных военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения Эмитент предпримет все возможное для снижения негативных последствий для инвесторов.

В последние годы в России наблюдается очевидная стабилизация экономических показателей и политической системы, включая преемственность политического курса, постоянный состав руководителей ключевых министерств и прочее. Бесспорно, Россия нуждается в дальнейших реформах, основной целью которых является повышение качества жизни, создание эффективной системы управления экономикой и сбалансированная социальная политика.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, незначительны, т.к. основная деятельность сосредоточена в экономически и социально стабильном регионе вдали от возможных мест возникновения вооруженных (военных) конфликтов.

В случае наступления определенных рисков, связанных с отрицательным влиянием ситуации в стране и регионе на деятельность Эмитента могут быть предприняты конкретные действия, в том числе принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия ситуации в стране и регионе на бизнес.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью:

Новосибирская область является важнейшим транспортным узлом с транзитной специализацией. В области активно развиваются все виды транспорта – автомобильный, железнодорожный, воздушный, водный, городской электротранспорт, поэтому риски, связанные с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, незначительны.

В случае появления форс-мажорных обстоятельств, включая стихийные бедствия, возможное прекращение транспортного сообщения, террористические акты и проч., Эмитент предпримет все действия по минимизации фактически понесенных и потенциальных потерь, восстановлению нормальной деятельности компании.

2.5.3. Финансовые риски

Риск изменения курса рубля по отношению к иностранной валюте:

До недавнего времени курс рубля по отношению к доллару США был подвержен резким колебаниям. В настоящее время существует тенденция укрепления национальной валюты и прогнозы в отношении сохранения данной тенденции.

Эмитент не осуществлял заимствования в иностранной валюте, в связи с чем изменения валютного курса не представляют значительного риска для эмитента.

Риск изменения процентных ставок и влияние данного фактора на деятельность Эмитента заключается в следующем:

При общем снижении процентных ставок, обязательства Эмитента по обслуживанию заимствований (при их наличии), будут менее привлекательны по сравнению с текущими возможностями рынка заемного капитала.

В этом случае Эмитент может осуществить действия по замещению задолженности за счет текущих рыночных возможностей на более выгодных условиях, в том числе с точки зрения стоимости заимствования.

Общий рост процентных ставок может оказывать влияние на заемные обязательства Эмитента, условия по которым изменяются в зависимости от определенных рыночных факторов или иных показателей. Кроме того, такая динамика стоимости заемного капитала ограничивает использование данного источника для новых заимствований в течение периода «дорогих» заемных средств.

Изменение процентных ставок в отдельных сегментах или секторах рынка приводит к диверсификации источников финансирования и переориентированию Эмитента на сегменты с более дешевыми финансовыми ресурсами или использование альтернативных источников, как в России, так и за ее пределами.

Инфляция может привести к обесценению и снижению покупательной способности национальной валюты. Негативные последствия данных обстоятельств на деятельность Эмитента были приведены в настоящем пункте выше.

Влияние указанных финансовых рисков на показатели финансовой отчетности:

Факторы риска	Вероятности возникновения	Характер возможных изменений в отчетности
<i>Значительное изменение курса иностранной валюты по отношению к рублю, прежде всего, доллара США</i>	<i>Невелика</i>	<i>изменение показателей финансовой отчетности, выраженных в иностранной валюте (в том числе объема обязательств, и средств, направляемых на их обслуживание, части себестоимости продукции, цены на которую зафиксированы или зависят от курса иностранных валют)</i>
<i>Значительное изменение рыночных процентных ставок</i>	<i>Невелика</i>	<i>изменение объема обязательств по обслуживанию задолженностей</i>

2.5.4. Правовые риски

Правовые риски определены, в том числе, недостатками, присущими российской правовой системе и российскому законодательству, что приводит к созданию атмосферы неопределенности в области инвестиций и коммерческой деятельности.

Россия продолжает разрабатывать правовую базу, необходимую для поддержки рыночной экономики. Следующие риски, связанные с российской правовой системой, и многие из которых не существуют в странах с более развитой рыночной экономикой, создают неуверенность в отношении принимаемых юридических и деловых решений:

- несоответствия, существующие между законами, указами Президента и правительства, министерскими и местными распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами;
- противоречия между местными, региональными и федеральными правилами и положениями;
- изменение существующей судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента: отсутствие независимости и неопытность судебной власти, сложность исполнения судебных решений и свобода действий со стороны государства в возбуждении, принятии решений и исполнении решений по искам, а также отсутствие судебного и административного руководства по толкованию законодательства. Однако данный риск можно расценивать, как незначительный так как в настоящее время предприятия Холдинга не являются участниками судебных процессов, которые могли бы существенно повлиять на результаты его хозяйственной деятельности;
- ужесточение деятельности налоговых органов в отношении отдельных российских предприятий, возбуждение уголовных дел и гражданских исков с претензиями об уплате дополнительных сумм налогов;
- риски, связанные с изменением валютного регулирования: активная деятельность Центрального банка Российской Федерации по управлению обменным курсом российского рубля путем изменения валютного регулирования. Новое законодательство о валютном контроле вступило в силу с 18 июня 2004 г. Этот закон дает правительству и Центральному Банку России право дальнейшего регулирования и ограничения вопросов валютного контроля, включая операции с иностранными ценными бумагами и валютные заимствования российскими компаниями. Новый закон также устраняет необходимость получения компаниями лицензий на конкретные сделки от Центрального Банка России, а вместо этого вводит общие ограничения на валютные операции. Поскольку введенный регулятивный режим является новым и не проверенным в действии, то неясно, будет ли он более или менее строгим по сравнению с предшествующими правилами и ограничениями, которые он отменяет, а также будет ли он изменен в будущем.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, отсутствуют, так как Эмитент осуществляет свою деятельность только на российском рынке.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию, незначительны.

Для минимизации воздействия приведенных негативных факторов Эмитент приложит все усилия по выполнению всех существующих требований в полном объеме и, в случае необходимости, будет использовать все законные способы защиты своих интересов, включая обращение в российские и международные судебные инстанции.

2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, связанные с деятельностью Эмитента, которые могут в значительной степени повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента, за исключением указанных выше, незначительны.

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

Эмитент не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, результаты которых могли бы существенно отразиться на результатах деятельности Компании. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо потенциальных судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение.

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

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

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

2.5.6. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией.

III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: **Общество с ограниченной ответственностью «Холидей Финанс»**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ООО «Холидей Финанс»**

Фирменное наименование Эмитента является схожим с наименованием Учредителя Общества - ООО «Компания Холидей». Данное сходство объясняется тем, что Эмитент является 100% дочерней компанией ООО «Компания Холидей», специально созданной для централизованного привлечения средств на публичных рынках долгового капитала путем выпуска облигаций для финансирования потребностей Учредителя.

Смешения указанных наименований не произойдет, так как юридические лица имеют разное место нахождения.

Фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак.

В течение всего времени существования Эмитента фирменное наименование не изменялось.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1065407138378**

Дата регистрации: **21 июля 2006 г.**

Наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: **Инспекция федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Новосибирска**

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок существования эмитента с даты его государственной регистрации: **Эмитент существует с 21.07.2006г.**

Срок, до которого эмитент будет существовать: **эмитент создан на неопределенный срок.**

Краткое описание истории создания и развития эмитента: **Эмитент был создан с целью привлечения финансовых ресурсов на публичных рынках долгового капитала (в том числе путем выпуска облигаций) для финансирования потребностей ООО «Компания Холидей».**

Цель создания Эмитента является: **в соответствии с Уставом – получение прибыли.**

Миссия Эмитента: **не определена.**

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения Эмитента: **630132, г. Новосибирск, ул. Нарымская, д. 19**

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа эмитента: **630025, г. Новосибирск, ул. Бердское шоссе, 61**

Номера телефонов эмитента: **+7 (383) 3-340-290, 3-340-291, 3-340-292, 3-340-294, 3-340-295, 3-340-296**

Номер факса эмитента: **+7 (383) 3-340-294**

Адрес электронной почты: **fin@hclass.ru**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **[http:// www.hclass.ru](http://www.hclass.ru)**

Специальное подразделение эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами у Эмитента отсутствует.

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный эмитенту налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика: **5407018699**

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды основных отраслевых направлений деятельности эмитента согласно ОКВЭД: **74.14, 67.13.4, 74.11, 74.12, 74.15, 74.40**

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основным видом хозяйственной деятельности эмитента является осуществление заёмного финансирования через выпуск долговых ценных бумаг и организация централизованного финансирования развития ООО «Компании Холидей».

Наименование показателя	Отчетный период	
	2006 год	I кв. 2007 года
Вид деятельности: осуществление заёмного финансирования через выпуск долговых ценных бумаг		
Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, руб.	-	-
Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов) эмитента, %	-	-

Изменение размера выручки (доходов) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений: **информация не приводится, поскольку эмитент создан в июле 2006 года.**

Географические области, приносящие 10 и более процентов выручки (доходов) за каждый отчетный период, и изменения размера выручки (доходов) эмитента, приходящиеся на указанные географические области, на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений: **поскольку Эмитент ведет свою деятельность в г. Новосибирске и создан в июле 2006 года, данная информация не приводится.**

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента: **Фактор сезонности не оказывает непосредственное влияние на результаты деятельности Эмитента.**

Общая структура себестоимости эмитента:

Наименование статьи затрат	Отчетный период	
	2006 год	I кв. 2007 года
Сырье и материалы, %	-	-
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	-	-
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	-	-
Топливо, %	-	-
Энергия, %	-	-
Затраты на оплату труда, %	-	-
Проценты по кредитам, %	-	-
Арендная плата, %	-	-
Отчисления на социальные нужды, %	-	-
Амортизация основных средств, %	-	-
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	-	-
Прочие затраты:	-	-
Амортизация по нематериальным активам, %	-	-
Вознаграждения за рационализаторские предложения, %	-	-
Обязательные страховые платежи, %	-	-
Представительские расходы, %	-	-
Иное, %	-	-
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	-	-
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	-	-

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг), состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг): **новые виды продукции эмитентом не предлагаются на рынке его основной деятельности**

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета: **Бухгалтерская отчетность эмитента подготовлена в соответствии с действующим бухгалтерским законодательством РФ. При подготовке бухгалтерской отчетности поручитель руководствовался бухгалтерскими стандартами (положениями о бухгалтерском учете) и учетной политикой организации.**

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

В связи с нематериальным характером оказываемых услуг, товарно-материальные ценности используются исключительно для обслуживания текущих нужд предприятия. Изменение цен на ТМЦ не является существенным и не оказывает влияния на деятельность эмитента. Импорт в поставках отсутствует. Эмитент не использует сырье (материалы) в ходе осуществления основной хозяйственной деятельности. Поставщики, на долю которых приходится 10 и более процентов всех поставок товарно-материальных ценностей отсутствуют. Доступность данных источников в будущем не вызывает сомнения эмитента.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Эмитент зарегистрирован и находится на территории Российской Федерации.

На дату утверждения настоящего Ежеквартального отчета Эмитент не осуществлял хозяйственную деятельность, за исключением деятельности, связанной с подготовкой централизованного привлечения средств на публичных рынках долгового капитала для финансирования потребностей Учредителя (ООО «Компания Холдей»). Основным планируемым видом деятельности Эмитента является централизованное привлечение средств на публичных рынках долгового капитала.

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

Возможные негативные факторы, а также действия эмитента по снижению влияния негативных факторов на свою деятельность описаны в секциях 2.5. (Факторы риска) и 4.5 (Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента) настоящего Ежеквартального отчета

На осуществление Эмитентом деятельности по привлечению средств на публичных рынках долгового капитала могут повлиять общие изменения финансово-экономического характера, в частности, связанные с проведением государственных реформ экономического, политического и социального характера, а также обусловленные изменением ситуации на мировых рынках. Эмитент планирует осуществлять постоянный мониторинг текущей ситуации с целью своевременного выявления рисков и формирования соответствующей стратегии своей деятельности.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии). В связи с этим лицензии у эмитента отсутствуют.

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

3.2.6. Совместная деятельность эмитента

Эмитент не ведет совместной деятельности с другими организациями.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой организацией или кредитной организацией.

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых.

Эмитент не имеет дочерних или зависимых обществ, которые ведут деятельность по добыче полезных ископаемых.

3.2.9. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов:

Эмитент планирует следующие виды деятельности:

- *извлечение прибыли от финансовых операций;*
- *привлечение средств с рынка ценных бумаг и размещение их в финансовые активы. Выбор активов для инвестирования по сроку и доходности будет определяться руководством Эмитента в первую очередь с учетом графика обслуживания облигационного займа Эмитента.*

Поскольку Эмитент является 100 % дочерней компанией ООО «Компания Холидей», в соответствии с целью создания Эмитент планирует оказывать услуги по привлечению заёмных средств в интересах ООО «Компания Холидей».

Источники будущих доходов Эмитента зависят от перспектив развития и планов будущей деятельности ООО «Компания Холидей», основным видом деятельности которого является розничная продажа продуктов питания и сопутствующих товаров.

К 2011 году ООО «Компания Холидей» ставит перед собой цель достигнуть следующих ориентиров:

- 1. Достигнуть годового объема продаж в размере 3 млрд. долларов США.*
- 2. Занять около 30% рынка целевых форматов сети (суперстор, супермаркет, магазин у дома).*
- 3. Поддерживать темпы роста объема продаж выше среднероссийских.*
- 4. По показателям экономической эффективности стабильно находиться в числе 5 лучших сетей страны.*
- 5. В области корпоративного управления соответствовать лучшим мировым стандартам.*

Компания планирует осуществлять активную региональную экспансию и к 2010 году занять лидирующие позиции в следующих регионах Сибирского Федерального округа: Новосибирской, Омской, Томской, Кемеровской, Иркутской областях, Красноярском и Алтайском крае, Ханты-Мансийском автономном округе.

Развитие торговой сети планируется как путем органического роста, так и за счет слияний и поглощений. Планируется, что количество торговых площадей на конец 2007 года составит 86 тыс. кв. м., на конец 2008 года - 158 тыс. кв. м., на конец 2009 года - 225 тыс. кв.м.

Объем инвестиций за период 2007-2009 гг. составит порядка 357 млн. долларов США.

Организация нового производства, расширения или сокращения производства, разработка новых видов продукции, модернизация и реконструкция основных средств, возможное изменение основной деятельности не планируется.

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

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

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Эмитент не имеет дочерние и/или зависимые общества.

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

3.6.1. Основные средства

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации: ***основные средства у эмитента отсутствуют***

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: ***в случае приобретения объектов основных средств к ним будет применяться линейный способ начисления амортизации***

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной с даты государственной регистрации эмитента; способ проведения переоценки основных средств: ***не приводятся, поскольку переоценка основных средств не проводилась.***

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, момента возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента). ***приобретение, выбытие и замена основных средств, стоимостью 10 и более процентов общей стоимости основных средств, эмитентом не планируется.***

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1.1. Прибыль и убытки

Показатели, характеризующие прибыльность и убыточность эмитента за 2006 год и I квартал 2007 года:

Наименование показателя	2006 год	I кв. 2007 года
Выручка, руб.	-	-
Валовая прибыль, руб.	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) (непокрытый убыток), руб.	- 4 748 000	- 102 000
Рентабельность собственного капитала, %	100.2	2.11
Рентабельность активов, %	-118 700	-117.2
Коэффициент чистой прибыльности, %	-	-
Рентабельность продукции (продаж), %	-	-
Оборачиваемость капитала	-	-
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.	-4 748 000	-4 850 000
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса	-1 187	- 55.7

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10.10.2006 N 06-117/пз-н

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей. **В связи с тем, что эмитент был создан в июле 2006 года, провести подробный анализ прибыльности/убыточности эмитента не представляется возможным.**

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

Факторы, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг, затрат на их производство и продажу (себестоимости) и прибыли (убытков) от основной деятельности (валовой прибыли) за соответствующий отчетный период по сравнению с аналогичным периодом предшествующего года: **информация не приводится, поскольку эмитент создан в июле 2006 года.**

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Показатели, характеризующие ликвидность эмитента за соответствующий за 2006 год и I квартал 2007 года:

Наименование показателя	2006 год	I кв. 2007 года
Собственные оборотные средства, руб.	- 4 738 000	- 4 871 000
Индекс постоянного актива	-	- 0.01
Коэффициент текущей ликвидности	0.001	0.011
Коэффициент быстрой ликвидности	0.001	0
Коэффициент автономии собственных средств	- 1 184.5	- 55.6

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10.10.2006 N 06-117/пз-н

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала

эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей в сравнении с аналогичным периодом предшествующего года (предшествующих лет). *Не приводится, поскольку эмитент создан в июле 2006 года.*

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

а) размер уставного капитала эмитента, а также соответствие размера уставного капитала эмитента, приведенного в настоящем пункте, учредительным документам эмитента: **10 000 рублей, что соответствует размеру уставного капитала эмитента, указанному в п. 8.1. Устава эмитента;**

б) Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) эмитента: **0 руб.;**

в) размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента: **0 руб.;**

г) размер добавочного капитала эмитента: **0 руб.;**

д) размер нераспределенной чистой прибыли эмитента: **непокрытый убыток в размере 4 850 тыс. руб.;**

е) общая сумма капитала эмитента: **- 4 840 тыс. руб.**

Структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента:

Наименование статьи	2006 год	1 кв. 2007 года
Запасы, руб.	-	54 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, руб.		-
Долгосрочная дебиторская задолженность, руб.	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, руб.	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, руб.	-	-
Денежные средства, руб.	4 000	2 000
Всего оборотных активов	4 000	56 000

Источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты): **Финансирование оборотных средств Эмитент осуществляет за счет собственных источников и заемных средств.**

Политика эмитента по финансированию оборотных средств: **Эмитент планирует финансировать оборотные средства путем привлечения внешних источников финансирования на российском фондовом рынке, а также за счет собственных средств.**

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств:

- **изменение процентных ставок на заемные финансовые ресурсы в национальной и иностранной валюте, как на рынке публичных заимствований, так и банковского кредитования;**
- **существенные изменения курса рубля по отношению к курсу иностранных валют;**
- **изменения направления деятельности Эмитента.**

Оценка вероятности появления факторов, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств: **вероятность появления вышеуказанных факторов Эмитент оценивает как низкую.**

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

На дату окончания последнего отчетного периода ценные бумаги эмитента не допущены к обращению. Эмитент не осуществлял вложений в ценные бумаги и иные финансовые вложения.

Эмитент не размещал средства на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в банках и иных

кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами).

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте Ежеквартального отчета: *Учет финансовых вложений Поручителя производился в соответствии с российскими правилами формирования бухгалтерского учета, изложенными в Приказе Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».*

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

Эмитент не имеет нематериальных активов.

Взносы нематериальных активов в уставный капитал или их поступления в безвозмездном порядке места не имели.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах: *в соответствии с законодательством и нормативными документами по бухгалтерскому учету РФ. Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №91н «Об утверждении ПБУ №14/2000 «Учёт нематериальных активов»*

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

Информация о политике эмитента в области научно-технического развития на соответствующий отчетный период, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала: *Политика эмитента в области научно-технического отсутствует.*

Затраты на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за 2006 год: *затраты отсутствуют.*

Сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности: *Эмитент не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности.*

Основные направления и результаты использования основных объектов интеллектуальной собственности: *отсутствуют.*

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков: *отсутствуют.*

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность за каждый заверченный финансовый год, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.

Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 21.07.2006 года для привлечения заёмного финансирования для ООО «Компания Холидей», в том числе через выпуск долговых ценных бумаг. Эмитент не осуществляет деятельности, не связанной с деятельностью ООО «Компания Холидей», и в этой связи информация об анализе тенденции развития в сфере основной деятельности эмитента в настоящем разделе Ежеквартального отчета приводится для ООО «Компания Холидей», основной деятельностью которого является розничная торговля продовольственными и сопутствующими товарами.

Российский розничный рынок демонстрирует устойчивый рост уже с 1998 года, и по прогнозам аналитиков будет в среднесрочной перспективе продолжать увеличиваться.

В 2000-2004 гг. объем розничного товарооборота, выраженный в ценах 2000 года вырос на 60% и, по данным ФСГС, в 2005 году достиг показателя 6934,3 млрд. руб., что в товарной массе на 12% больше, чем в соответствующем периоде 2004 года. В 2006 году рост оборота розничной торговли составил 13%.

По данным МЭРиТ в I квартале 2007 г. розничная торговля развивается значительно динамичнее, чем в 2006 году. Прирост оборота розничной торговли составил 13,6% (I квартал 2006 г. – 11,1 процента). Рост торговли поддерживался устойчивым ростом реальных денежных доходов населения, реальной заработной платы, активностью банков на рынке потребительского кредитования.

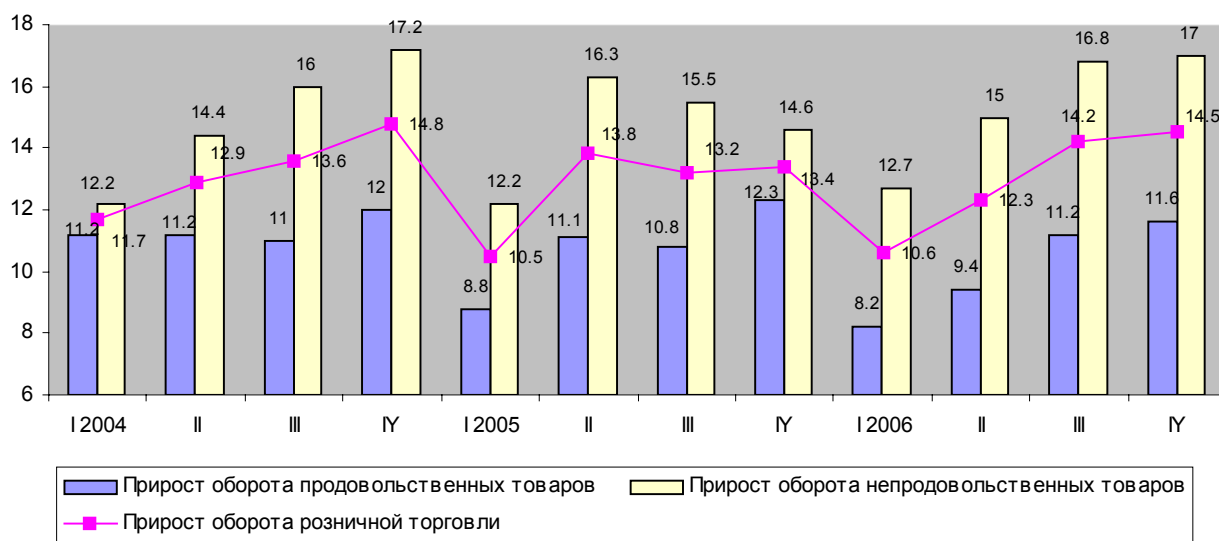
В среднесрочной перспективе динамика и изменение структуры розничного товарооборота будут характеризоваться неоднозначными тенденциями. С одной стороны, замедление роста доходов населения будет несколько замедлять рост оборота розничной торговли. С другой стороны, позитивное влияние на его динамику будут оказывать снижение инфляции, а также кредитование банками покупок населением товаров длительного пользования.

В результате совокупного действия этих факторов розничный товарооборот в 2007-2010 гг. будет демонстрировать позитивную динамику с ее некоторым ослаблением, но оставаться на достаточно высоком уровне. Ожидается, что рост оборота розничной торговли в 2008 г. составит 10,5%, в 2009 г. – 9,1%, 2010 г. – 8,4 процента.

Таблица. Тенденции изменения оборота розничной торговли по данным МЭРиТ

	2003	2004	2005	2006	2007Q
Оборот розничной торговли (номинальный), млрд. руб.	4 438.5	5 597.7	6 934.3	8 628	10 225

Диаграмма. Динамика оборота розничной торговли (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах)



В структуре оборота розничной торговли доля непродовольственных товаров, стабильно занимает более половины, и за 2006 год составила 54,4% (2005 г. – 54,1%).

Развитие розничной торговли Российской Федерации в 2002-2006 гг. определялось следующими тенденциями:

- опережающим ростом оборота розничной торговли по отношению к ВВП;
- постепенным снижением доли продовольственных товаров в обороте розничной торговли;
- ростом доли крупных и средних организаций розничной торговли (супермаркеты, гипермаркеты, Cash&Carry, дискаунтеры) при сокращении доли вещевых, смешанных и продовольственных рынков, а также малых предприятий;
- более быстрым развитием розничной торговли в регионах по сравнению со столицей.

В последние годы отечественные и иностранные инвесторы активно развивают торговые сети разного формата (от дискаунтеров до гипермаркетов), осуществляют экспансию во всех регионах страны. В ближайшее время эта тенденция сохранится. По оценке экспертов, торговые сети уже

контролируют более 15% (в крупных городах – до 50%) внутреннего рынка. Функционирует более 110 торговых сетей, работающих в разных ценовых сегментах рынка.

ООО «Компания Холидей» осуществляет свою деятельность в секторе розничной торговли продуктами питания и товарами повседневного спроса. Компания развивает две сети продовольственных магазинов в Сибирском регионе: «Холидей Классик» и «Сибириада».

В настоящий момент преобладающее число магазинов ООО «Компания Холидей» функционируют на территории г. Новосибирска и Новосибирской области.

Новосибирск - третий по населению из городов России и один из крупнейших экономических центров страны, что делает его привлекательным для развития сетевого ритейла. Розничный рынок Новосибирска занимает второе место на территории Урала, Сибири и Дальнего Востока, уступая лишь Екатеринбург.

Потребительский рынок Новосибирской области характеризуется экономической стабильностью, высокими темпами развития розничного товарооборота, насыщенностью и обеспеченностью товарами. По данным департамента развития промышленности и предпринимательства администрации области, за последние четыре года темп роста оборота розничной торговли области оставил 191,5%.

В структуре оборота розничной торговли в последние годы снижается доля продаж товаров на рынках. В 2006 году доля оборота торгующих организаций составила 84,2%, а доля продаж на рынках — 15,8% (в 2005 году эти показатели были соответственно 82,7% и 17,3%). Росту товарооборота способствовала динамично развивающаяся инфраструктура потребительского рынка, которая в последние годы пополнилась магазинами различных форматов крупных сетевых структур. В 2006 году открылось 110 современных торговых центров, супер- и гипермаркетов, «магазинов удома» общей площадью торговых залов 180 тыс. кв. м. Сумма инвестиционных вложений в развитие сетевых структур и крупных предприятий розничной торговли области составила 7,3 млрд рублей.

Развитие сетевой торговли в Новосибирске демонстрирует некоторые особые тенденции, среди которых следует отметить:

- укрупнение сетей регионального значения,
- расширение их географии за счет других городов сибирского региона;
- открытие крупноформатных магазинов;
- появление федеральных сетей;
- начало строительства розничными операторами собственных торговых площадей.

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли.

ООО «Компания Холидей» развивается не менее динамично, чем вся отрасль в целом. Торговая сеть «Холидей Классик» является несомненным лидером новосибирского рынка продовольственного ритейла. По итогам 2005 года сеть супермаркетов «Холидей Классик» признана лучшей розничной сетью по эффективности продаж в категории супермаркет рейтинговым агентством BBPG. В рейтинге «Топ-50 российских ритейлеров», составленном Газетой «Коммерсантъ» (06.04.2007, № 57 (№ 3633)) Группа «Холидей» заняла 32-е место по итогам работы в 2006 году среди всех ритейлеров России и 17-е место среди операторов продовольственной розничной торговли.

Оборот сети «Холидей Классик» (без учета приобретенной сети «Сибириада») за 2006 год составил порядка 7 млрд. руб. без НДС, более чем на 50% превысив данный показатель в 2005 году.

Компания развивается как путем органического роста, так и за счет слияний и поглощений. С начала 2006 г. ООО «Компания Холидей» успешно провела ряд сделок в сфере M&A, приобретя 3 розничные сети, расположенные в Новосибирской и Томской областях. Самой значимой сделкой M&A стало приобретение продовольственной сети «Сибириада» (ООО Торговый дом «Сибириада») - второго по величине розничного оператора в Новосибирске и Новосибирской области, что позволило Компании значительно расширить зону покрытия сети в Новосибирске и Новосибирской области. Оборота сети «Сибириада» за 2006 год составил 3.1 млрд. руб. без НДС.

По состоянию на 01.04.2007г. розничная сеть Компании насчитывает 72 магазина (36 магазинов «Холидей Классик» и 36 магазинов «Сибириада»), расположенных в Новосибирской, Томской областях и Алтайском крае.

В ближайшие 5 лет ООО «Компания Холидей» намерена сохранить темпы развития. Объем реализации к 2011 году должен возрасти до 3 млрд. долларов США, что позволит Компании стать одним из крупнейших ритейлеров России.

Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты).

- 1. Неравномерное распределение доходов населения, что делает данные форматы торговли (супермаркет, магазин у дома, суперстор) более доступным для большинства российских граждан.**
- 2. Рост численности городского населения и рост количества граждан, пользующихся личным транспортом.**
- 3. Сокращение доли продуктов питания и товаров повседневного спроса, приобретаемых на продуктовых рынках, в киосках и мелких магазинах.**
- 4. Сравнительно невысокий уровень конкуренции торговых сетей схожего формата.**
- 5. Реализация товаров, спрос на которые в сравнительно меньшей степени подвержен изменению во времена экономической и политической нестабильности.**

Указанная информация приведена в соответствии с мнениями, выраженными органами управления эмитента.

Мнения указанных органов управления эмитента относительно представленной информации совпадают.

4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента и результаты такой деятельности.

- 1. Неравномерное распределение доходов населения, что делает развиваемой Компанией форматы торговли (супермаркет, магазин у дома) более доступным для большинства российских граждан.**
- 2. Рост численности городского населения и рост количества граждан, пользующихся личным транспортом.**
- 3. Сокращение доли продуктов питания и товаров повседневного спроса, приобретаемых на продуктовых рынках, в киосках и мелких магазинах.**
- 4. Сравнительно невысокий уровень конкуренции торговых сетей схожего формата.**
- 5. Реализация товаров, спрос на которые в сравнительно меньшей степени подвержен изменению во времена экономической и политической нестабильности.**

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий. **Компания прогнозирует сохранение действия указанных факторов в будущем.**

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий: **Деятельность Компании, а также используемая политика ведения бизнеса проводится с учетом и на основании анализа всех существующих факторов и рыночных тенденций.**

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период. Вероятность наступления таких событий (возникновения факторов). Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.;

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, вероятность наступления таких событий, а также способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента, описываются в разделе 2.5 настоящего Ежеквартального отчета.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента:

1. Увеличение благосостояния жителей регионов России, в которых Компания намерена вести дальнейшую экспансию;
2. Увеличение качества обслуживания;
3. Увеличение ассортимента и качества продукции;
4. Активная реклама и новые технологии, применяемые в торговле.
5. Построение централизованного производства - фабрики-кухни

Вероятность наступления указанных событий/ факторов, а также продолжительность их действия **Эмитент** оценивает вероятность наступления вышеперечисленных событий/ факторов как очень высокую с продолжительным воздействием.

4.5.2. Конкуренты эмитента

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности:

1. «Пятерочка» (франчайзи в г. Новосибирск)

«Пятерочка» - сеть, работающая по франшизе в формате мягкий дискаунтер. По данным маркетинговых исследований и фокус-групп в г. Новосибирске сеть не сформировала на данный момент устойчивых целевых групп покупателей и не преодолела негативных факторов, присущих магазинам-предшественникам (в основном, магазинов прилавочного типа и «пост советских» универсамов).

Компания имеет слабую конкурентоспособность и очень низкую лояльность покупателей в связи с высоким уровнем цен, непродуманной ценовой политикой и плохим сервисом.

К преимуществам сети следует отнести федеральную поддержку и качественную логистику.

2. «Быстроном»

Сеть **«Быстроном»** изначально развивалась в формате cash&carry, в последствие магазины были переведены в формат «мягкий дискаунтер». При этом уровень цен установлен не ниже чем в супермаркетах конкурентов.

Сеть не рассматривается как серьезный конкурент в связи с не очень удачным расположением торговых точек, а также невозможностью быстрого развития, связанного с непубличностью компании.

3. «Квартал»

Сеть **«Квартал»** является локальной сетью в г. Новосибирске.

Основным преимуществом сети **«Квартал»** является относительно большой охват по г.Новосибирск. При этом необходимо отметить не очень удачное расположение торговых точек. Слабая эффективность коммерческой политики и отсутствие четкой и продуманной ассортиментной политики приводят к низкой лояльности покупателей и низкому обороту с квадратного метра.

4. «Мария Ра»

Сеть **«Мария-Ра»** имеет доминирующее присутствие на рынке г. Барнаула. Основное количество магазинов в формате «магазин у дома».

Как очень серьезный конкурент может рассматриваться только в формате магазинов шаговой доступности на рынке г. Барнаула. В формате «Супермаркет» сеть **«Мария-Ра»** не является прямым конкурентом **«Холидей Классик»**.

В Новосибирске является слабым конкурентом в связи с отсутствием достаточного качества обслуживания и недостаточным ассортиментом. Присутствует в Новосибирске в формате «мягкий дискаунтер» - 2 магазина, лояльность покупателей низкая.

5. «Лама»

Группа компаний **«Лама»** работает на томском рынке с 1993 года. На сегодняшний день сеть супермаркетов **«Лама»**, гипермаркеты **«Фог-сити»** и дискаунтеры **«Абрикос»** занимают доминирующее положение по числу магазинов в г. Томске. В своем регионе сеть отличается хорошей лояльностью покупателей. Плюсом является наличие собственного производства.

В планах развития сети Томск и Томская область.

В месте с тем, локальное расположение сети (Томская область) и небольшие масштабы не позволяют получать хороших условий от поставщиков товаров, что может существенно сказаться на конкурентоспособности в ближайшем будущем.

Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг).

1. Продуманная и обоснованная география размещения магазинов.

Грамотное расположение магазинов и географическая диверсификация оказывают существенное влияние на посещаемость торговой сети и как следствие, на товарооборот и прибыльность Компании.

2. Сбалансированная закупочная, ценовая и ассортиментная политика.

Данный фактор имеет значимое влияние на лояльность покупателей.

3. Высокий общий уровень лояльности покупателей (по результатам маркетинговых исследований и фокус-групп).

Высокая лояльность покупателей, достигнутая благодаря влиянию первых двух факторов, существенно влияет на финансовый рост Компании и ее конкурентоспособность.

4. Переход на стандарты МСФО бухгалтерского учета и отчетности.

С 1 января 2005 года ООО «Компания Холидей» перешла на стандарты МСФО бухгалтерского учета и отчетности. Первая бухгалтерская отчетность Компании в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности будет составлена за 2006 год. Данный фактор оказывает положительное влияние на инвестиционную привлекательность компании, увеличение ее стоимости.

В настоящий момент ООО «Компания Холидей» демонстрирует высокую инвестиционную рентабельность, невысокую долговую нагрузку, а главное - прозрачность финансовых потоков.

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

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Структура органов управления эмитента в соответствии с уставом Эмитента:

- *Участник Общества (при расширении состава участников Общества до двух и более - Общее собрание участников Общества);*
- *Генеральный директор Общества.*

Высшим органом управления общества является общее собрание участников Эмитента.

Компетенция Общего собрания участников в соответствии с пунктом 7.1. статьи 7 устава Эмитента:

- 1) Определение основных направлений деятельности «Общества», а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;*
- 2) Изменение Устава и прочих учредительных документов Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;*
- 3) Увеличение или уменьшение уставного капитала Общества;*
- 4) Избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, установление размеров выплачиваемых ему вознаграждений и компенсаций, прочих условий его деятельности, а также принятие решения о передаче полномочий Генерального директора коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (управляющему), учреждение такого управляющего и условий договора с ним;*
- 5) Утверждение годовых отчетов Общества и годовых бухгалтерских балансов;*
- 6) Принятие решения о распределении чистой прибыли «Общества» Участнику (между участниками) Общества;*
- 7) Утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов Общества), за исключением локальных нормативных актов Общества в области трудового права;*
- 8) Принятие решения о размещении «Обществом» облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;*
- 9) Назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размеров оплаты его услуг;*
- 10) Создание филиалов и открытие представительств Общества;*
- 11) Предоставление дополнительных прав участнику (участникам) Общества, а также прекращение таких обязательств;*
- 12) Возложение на участника (участников) Общества дополнительных обязанностей, а также прекращение таких обязанностей;*
- 13) Утверждение денежной оценки неденежных вкладов в уставной капитал, вносимых участником (участниками) Общества или принимаемыми в Общество третьими лицами;*
- 14) Дача согласия на залог участником Общества своей доли третьему лицу или другому участнику Общества;*
- 15) Принятие решения о внесении участником (участниками) Общества вкладов в имущество Общества;*
- 16) Принятие решения о совершении Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность (ст. 45 федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также решение о совершении крупной сделки (ст. 46 федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»);*
- 17) Распределение доли, принадлежащей Обществу, участнику (между участниками) Общества или*

третьим лицам;

- 18) *Принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;*
- 19) *Назначение ликвидационной комиссии Общества и утверждение ликвидационных балансов Общества;*
- 20) *Решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;*
- 21) *Решения по вопросам указанным в п.п. 7.1.1-7.1.19. устава, относятся к исключительной компетенции участника (Общего собрания участников) «Общества».*

Решение вопросов, отнесенных к исключительной компетенции участника (общего собрания участников) Общества, не может быть передано на решение Генеральному директору Общества (иному исполнительному органу Общества).

Участник (общее собрания участников) Общества не вправе принимать решение по вопросам, не отнесенным к его компетенции.

Все решения по вопросам, отнесенным к компетенции участника Общества, принимаются им единолично и оформляются письменно, при этом положения статей 34,35,36,37,38 и 43 Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения годового собрания участников Общества.

При расширении участников до двух и более решения по вопросам, отнесенным к компетенции участника Общества, принимаются общим собранием участников Общества; порядок созыва, проведения и принятия решения общим собранием участников Общества определяется Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Компетенция единоличного исполнительного органа (Генерального директора) в соответствии со статьей 8 Устава Эмитента:

- 1) *без доверенности действует от имени «Общества», в том числе представляет его интересы и совершает сделки;*
- 2) *выдает доверенности на право представительства от имени «Общества», в том числе доверенности с правом передоверия;*
- 3) *издает приказы о назначении на должности работников «Общества», об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;*
- 4) *рассматривает текущие и перспективные планы работ;*
- 5) *обеспечивает выполнение планов деятельности Общества;*
- 6) *определяет организационную структуру Общества;*
- 7) *обеспечивает выполнение решений участника (участников собрания участников) Общества;*
- 8) *подготавливает материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на разрешение участника (рассмотрение общего собрания участников) Общества, представляет на утверждение общего собрания участников Общества годовой отчет и баланс Общества;*
- 9) *в порядке и на условиях, предусмотренных действующим законодательством РФ и учредительными документами Общества, распоряжается имуществом Общества;*
- 10) *утверждает штатное расписание, положение об отпусках и иные локальные акты в области трудового права как самого Общества, так и его филиалов и представительств;*
- 11) *открывает расчетный, валютный и другие счета Общества в банковских учреждениях;*
- 12) *заключает договоры и совершает иные сделки от имени Общества;*
- 13) *утверждает договорные тарифы на услуги и продукцию Общества;*
- 14) *организует бухгалтерский учет деятельности Общества;*
- 15) *организует воинский учет в обществе;*
- 16) *организует статистический учет деятельности Общества;*
- 17) *принимает решение по иным вопросам, связанным с текущей деятельностью Общества.*

Сведения о наличии кодекса корпоративного поведения (управления) эмитента либо иного аналогичного документа: *данный документ не принят.*

Внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента отсутствуют.

Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях в устав эмитента: **за последний отчетный период изменения в Устав эмитента, не вносились.**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента: [http:// www.hclass.ru](http://www.hclass.ru)

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

Единоличный исполнительный орган эмитента - **Генеральный директор**

Плотникова Татьяна Александровна

Год рождения: **1975г.**

Сведения об образовании: **Высшее. Сибирский государственный университет путей сообщения.**

Специальность: **Бухгалтерский учет и аудит**

Квалификация: **Экономист**

Должности, занимаемые данным лицом за последние 5 лет, в том числе по совместительству:

Период: **21.07.2006г. - по настоящее время**

Организация: **ООО «Холидей Финанс»**

Должность: **Генеральный директор по совместительству**

Период: **01.09.2005г. - по настоящее время**

Организация: **ООО «Компания Холидей»**

Должность: **Директор по экономике и финансам**

Период: **09.01.2002г. - 31.08.2005г.**

Организация: **ОАО Завод молочный «Новосибирский»**

Должность: **Заместитель генерального директора по финансовым вопросам, с 01.03.2002г. переведена на должность финансового директора**

Период: **02.11.0998г. - 08.01.2002г.**

Организация: **ООО «Комбисервис»**

Должность: **Директор**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **доли не имеет**

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента: **доли не имеет**

Доли принадлежащих лицу обыкновенных акций дочерних или зависимых обществ эмитента: **доли не имеет**

Количество акций дочерних или зависимых обществ эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочерних или зависимых обществ эмитента: **доли не имеет**

Характер любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **родственные связи отсутствуют.**

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **к административной ответственности не привлекалась.**

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур

банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *должности не занимала.*

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

По каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов, а также иные имущественные предоставления, которые были выплачены эмитентом за последний завершённый финансовый год, а также сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: *информация не приводится, поскольку исполнительным органом управления эмитента является физическое лицо*

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

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

Сведения о системе внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *служба внутреннего аудита эмитента отсутствует.*

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению использования служебной (инсайдерской) информации. *отсутствует.*

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

Уполномоченным органам управления эмитента не было принято решение об избрании ревизионной комиссии. Таким образом, на дату окончания последнего отчетного периода, ревизионная комиссия в обществе не избрана.

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

Сведения не приводятся, так как у Эмитента отсутствует ревизионная комиссия.

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

Среднесписочная численность работников (сотрудников) эмитента, размер отчислений на заработную плату и социальное обеспечение:

Наименование показателя	Отчетный период	
	2006 год	I кв. 2007 года
Среднесписочная численность работников, чел.	1	1
Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	100	100
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, руб.	-	-
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, руб.	-	-
Общий объем израсходованных денежных средств, руб.	-	-

За раскрываемый период численность сотрудников (работников) эмитента не изменялась.

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

Сотрудниками (работниками) эмитента не создан профсоюзный орган.

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

Соглашения или обязательства эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) эмитента в его уставном капитале: *отсутствуют.*

Эмитент не является акционерным обществом.

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

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала: 1.

Эмитент не является акционерным обществом.

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

Сведения о лицах, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала эмитента:

Полное и сокращенное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Компания Холидей», ООО «Компания Холидей»*

Идентификационный номер налогоплательщика: **5406277570**

Место нахождения: **630559, Новосибирская область, Новосибирский район, р.п. Кольцово, д. 12 а**

Размер доли участника эмитента в уставном капитале эмитента: **100 %**.

Сведения о лицах, владеющие не менее чем 20 процентами уставного ООО «Компания Холидей»:

Полное фирменное наименование: **Х.С.Р. ХОЛИДЕЙ СИБЕРИАДА РИТЕЙЛИНГ ГРУП ЛИМИТЕД (H.S.R. HOLIDAY SIBERIADA RETAILING GROUP LIMITED)**

Сокращенное фирменное наименование: **Х.С.Р. ХОЛИДЕЙ СИБЕРИАДА РИТЕЙЛИНГ ГРУП ЛИМИТЕД (H.S.R. HOLIDAY SIBERIADA RETAILING GROUP LIMITED)**

Идентификационный номер налогоплательщика: **не присвоен (нерезидент)**;

Место нахождения: **Themistokli Dervi, 5, ELENION BUILDING, 2nd floor, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus**

Размер доли в уставном капитале эмитента: **99,82%**

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

Доля государства (муниципального образования) в уставном капитале эмитента и специальные права («золотая акция») отсутствуют.

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

Ограничения количества акций, принадлежавших одному акционеру, и/или их суммарной номинальной стоимости, и/или максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, установленные уставом эмитента: *Эмитент не является акционерным обществом.*

Ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента, установленные законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации: **Уставом Эмитента или законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами РФ не установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Эмитента.**

Иные ограничения, связанные с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: иных ограничений, связанных с участием в уставном капитале Эмитента, за исключением ограничений, установленных действующим законодательством РФ, **нет.**

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

С момента создания и до даты окончания последнего отчетного периода в составе участников Эмитента изменений не было.

Единственным участником эмитента, которому принадлежит 100% доля в уставном капитале эмитента, является ООО «Компания Холидей».

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

В первом квартале 2007 года сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, не заключалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Структура дебиторской задолженности эмитента с группировкой по сроку исполнения обязательств за соответствующий отчетный период:

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа			
	2006 год		I квартал 2007 года	
	до одного года	свыше одного года	до одного года	свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по авансам выданным, тыс. руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-
Итого, тыс. руб.	-	-	-	-
в том числе просроченная, тыс. руб.	-	-	-	-

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности: **отсутствуют**

VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

а) Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Годовая бухгалтерская отчетность за 2006 год (Приложение №1):

форма №1 «Бухгалтерский баланс» на 01.01.2007г.;

форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2006 год;

форма №3 «Отчет об изменениях капитала» за 2006 год;

форма №4 «Отчет о движении денежных средств» за 2006 год;

форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» за 2006 год;

пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2006 год;

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

7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал

Состав квартальной бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

а) Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за отчетный квартал, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

Бухгалтерская отчетность за 1 квартал 2007 года (Приложение №2):

форма №1 «Бухгалтерский баланс» на 01.04.2007;

форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 1 квартал 2007 года;

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

7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год

Эмитент не составляет сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность, так как не имеет дочерних и/или зависимых обществ и не участвует в финансово-промышленных группах.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Учетная политика эмитента на 2007 год приведена в Приложении №3 настоящего Ежеквартального отчета.

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

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

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

С даты создания и до даты утверждения настоящего Ежеквартального отчета эмитент недвижимого имущества не имел.

Изменений в составе недвижимого имущества эмитента, а также приобретений и выбытий по любым основаниям любого иного имущества эмитента, балансовая стоимость которого превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также иных существенных для эмитента изменений, произошедших в составе имущества эмитента, не было.

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

С даты создания и до даты утверждения настоящего Ежеквартального отчета эмитент не участвовал в судебных процессах, участие в которых могла существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала: **10 000 руб.**

Размер долей участников общества:

Общество с ограниченной возможностью «Компания Холидей» - 100%

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного капитала эмитента не изменялся.

8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента

На дату окончания последнего отчетного квартала резервный фонд Эмитента не создан.

Иные фонды эмитента, формирующиеся за счет его чистой прибыли, отсутствуют.

8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента:

Высшим органом управления Эмитента является единственный участник Общества. Решения принимаются единственным участником.

При расширении состава участников Общества до двух и более, порядок созыва общего собрания участников Эмитента будет соответствовать Федеральному закону «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с требованиями статьи 36 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. № 14-ФЗ (далее по тексту - Закон об ООО) орган или лица, созывающие общее собрание участников, обязаны не позднее, чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества.

Уведомление о проведении Собрания должно содержать информацию о времени и месте проведения Собрания, а так же предлагаемую повестку дня.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с требованиями статьи 35 Закона об ООО) Внеочередное общее собрание участников общества созывается исполнительным органом общества по его инициативе, аудитора, а также участников общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников общества.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Требованиями статьи 34 Закона об ООО установлено, что очередное общее собрание участников общества проводится в сроки, определенные уставом общества, но не реже чем один раз в год. Очередное общее собрание участников общества созывается исполнительным органом общества.

В случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников, указанное собрание должно быть проведено не позднее 45 дней со дня получения требования о его проведении. В случае, если в течение установленного срока не принято решение о проведении внеочередного Общего собрания или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное Общее собрание участников Общества может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения. В данном случае, Генеральный директор Общества обязан предоставить указанным органам или лицам список участников Общества с их адресами.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений;

В соответствии с положениями Закона об ООО любой участник общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня общего собрания участников общества дополнительных вопросов не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня общего собрания участников общества.

Орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания участников общества.

В случае, если по предложению участников общества в первоначальную повестку дня общего собрания участников общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за десять дней до его проведения уведомить всех участников общества о внесенных в повестку дня изменениях.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента,

Все участники Общества.

Порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

В соответствии со статьей 36 Закона об ООО, к информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам общества при подготовке общего собрания участников общества, относятся годовой отчет общества, заключения аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов общества, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, проект изменений и дополнений, вносимых в учредительные документы общества, или проекты учредительных документов общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, а также иная информация (материалы), предусмотренные уставом общества.

Если иной порядок ознакомления участников общества с информацией и материалами не предусмотрен уставом общества, орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны направить им информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении общего собрания участников общества, а в случае изменения повестки дня соответствующие информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.

Указанные информация и материалы в течение тридцати дней до проведения общего собрания участников общества должны быть предоставлены всем участникам общества для ознакомления в помещении исполнительного органа общества. Общество обязано по требованию участника общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования.

Если собрание участников проведено в форме собрания, то решения, принятые общим собранием участников, итоги голосования по вопросам повестки дня оглашаются на общем собрании участников.

Если собрание участников проведено путем проведения заочного голосования (опросным путем), то решения, принятые общим собранием участников, а также итоги голосования по вопросам повестки дня, направляются участникам заказным письмом по адресу, указанному в списке участников Общества, в течение одного рабочего дня с даты составления протокола общего собрания участников.

8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций нет.

8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которым составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента по данным его бухгалтерской отчетности за последний отчетный квартал, предшествующий дате совершения сделки:

Вид и предмет сделки	<i>Заключение договора займа с ООО «Компания Холидей». Заем предоставляется денежными средствами</i>
Содержание сделки, в том числе гражданские права и обязанности, на установление, изменение или прекращение которых направлена совершенная сделка	<i>Заключение договора займа. Займодавец (ООО «Компания Холидей») предоставляет Заемщику (ООО «Холидей Финанс») сумму займа, а Заемщик обязуется возвратить Займодавцу такую же сумму денег в сроки и в порядке, предусмотренные Договором займа.</i>
Срок исполнения обязательств по сделке	<i>11.11.2007г.</i>
Стороны и выгодоприобретатели по сделке	<i>Займодавец - Общество с ограниченной ответственностью «Компания Холидей». Заемщик - Общество с ограниченной ответственностью «Холидей Финанс».</i>
Размер сделки в денежном выражении и в процентах от стоимости активов эмитента	<i>не более 20 000 000 (двадцати миллионов) рублей, что составляет 153 846.15 % от стоимости активов эмитента.</i>
Стоимость активов эмитента на дату окончания отчетного периода (квартала, года), предшествующего совершению сделки (дате заключения договора) и в отношении которого составлена бухгалтерская отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации	<i>13 000 рублей на 01.10.2006г.</i>
Дата совершения сделки (заключения договора)	<i>16.11.2006 г.</i>
Сведения об одобрении сделки в случае, когда такая сделка является крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность эмитента	<i>одобрено Единственным участником ООО «Холидей Финанс» 15.11.2006 г.</i>
Категория сделки	<i>крупная сделка</i>
Орган управления эмитента, принявший решение об одобрении сделки	<i>Единственный участник ООО «Холидей Финанс»</i>
Дата принятия решения об одобрении сделки	<i>15.11.2006 г.</i>
Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления эмитента, на котором принято решение об одобрении сделки	<i>решение б/н от 15.11.2006г.</i>

8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Эмитенту и его ценным бумагам кредитные рейтинги не присваивались.

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Эмитент не является акционерным обществом.

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

Такие выпуски отсутствуют.

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Такие выпуски отсутствуют.

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении

На дату окончания последнего отчетного квартала такие выпуски отсутствуют.

8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Такие выпуски отсутствуют.

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

На дату окончания последнего отчетного квартала эмитент не размещал облигации с обеспечением, которые находятся в обращении (не погашены) либо обязательства по которым не исполнены (дефолт)

8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

На дату окончания последнего отчетного квартала эмитент не размещал облигации с обеспечением в форме залога, поручительства, банковской гарантии, государственной или муниципальной гарантии, которые находятся в обращении (не погашены) либо обязательства по которым не исполнены (дефолт)

8.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Такие выпуски отсутствуют.

8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

На дату окончания последнего отчетного квартала Эмитент выпусков эмиссионных ценных бумаг ранее не размещал.

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

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

Федеральный Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ от 10.12.03

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.98

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.00.

Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.96

Федеральный закон «О центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» №86-ФЗ от 10.07.02

Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 9 июля 1999 года N 160-ФЗ.

Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ (в ред. Федерального закона от 02.01.2000 N 22-ФЗ).

Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

Налогообложение доходов по размещаемым облигациям Эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – «НК»), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Вид дохода	Юридические лица		Физические лица	
	Резиденты	Нерезиденты	Резиденты	Нерезиденты
Доход от реализации ценных бумаг	24%	20% * 24% **	13%	30%
Купонный доход	24% (из которых: фед. бюджет – 6,5%; бюджет субъекта – 17,5%)	20% * 24% **	13%	30%

*** - нерезиденты, получающие доходы от источников в Российской Федерации**

**** - нерезиденты, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства. Сумма налога, удержанного с доходов нерезидентов, полученных ими от источников в Российской Федерации перечисляются налоговым агентом в федеральный бюджет одновременно с выплатой дохода.**

ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Порядок обложения налогом на доходы физических лиц доходов, полученных физическими лицами - резидентами.

В связи с приобретением и реализацией эмиссионных ценных бумаг физические лица могут получать следующие виды доходов:

- **доходы в виде материальной выгоды;**
- **дивиденды и процентные доходы;**
- **доходы от реализации в РФ акций или иных ценных бумаг.**

Налоговая база по доходам налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг, будет определяться как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. Порядок определения рыночной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг

устанавливается федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг. В настоящее время предельная граница колебаний рыночной цены установлена в размере 20 процентов.

Налоговая база по доходам в виде процентов определяется как сумма процентов, выплаченных держателю Облигаций в течение налогового периода.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами учитываются доходы, полученные по следующим операциям:

- купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком. К указанным расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;
- оплата услуг, оказываемых депозитарием;
- комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- биржевой сбор (комиссия);
- налог на наследование и (или) дарение, уплаченный налогоплательщиком при получении ценных бумаг в собственность;
- оплата услуг регистратора;
- другие расходы, непосредственно связанные с куплей, продажей и хранением ценных бумаг, произведенные за услуги, оказываемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

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

Если ценные бумаги будут признаваться обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, то доход (убыток) по операциям купли - продажи ценных бумаг может быть уменьшен (увеличен) на сумму процентов, уплаченных за пользование денежными средствами, привлеченными для совершения сделки купли - продажи ценных бумаг, в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

К ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, относятся ценные бумаги, допущенные к обращению у организаторов торговли, имеющих лицензию федерального органа, осуществляющего регулирование рынка ценных бумаг.

По операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг. В настоящее время предельная граница колебаний рыночной цены установлена в размере 20 процентов.

Под рыночной котировкой ценной бумаги, обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку ценной бумаги, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Если расходы налогоплательщика на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг не могут быть отнесены непосредственно к расходам на приобретение, реализацию и хранение конкретных ценных бумаг, указанные расходы распределяются пропорционально стоимостной оценке ценных бумаг, на долю которых относятся указанные расходы. Стоимостная оценка ценных бумаг определяется на дату осуществления этих расходов.

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям купли - продажи ценных бумаг данной категории.

Доход по операциям купли - продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, установленным для ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшен на сумму убытка, полученного в налоговом периоде, по операциям купли - продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме, либо как день приобретения ценных бумаг, при получении дохода в натуральной форме, либо в форме материальной выгоды. Налоговая база по операциям купли - продажи ценных бумаг определяется по окончании налогового периода.

Если выплата дохода налогоплательщику производится налоговым агентом, он обязан рассчитать, удержать и перечислить сумму налога в бюджет. В противном случае, расчет и уплата налога осуществляются налогоплательщиком самостоятельно на основании налоговой декларации. Расчет и уплата суммы налога налоговым агентом осуществляются по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплаты денежных средств налоговым агентом до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств. Доля дохода определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг, определяемой на дату выплаты денежных средств, по которым налоговый агент выступает в качестве брокера. При осуществлении выплаты денежных средств налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода расчет суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога. Стоимостная оценка ценных бумаг определяется исходя из фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на их приобретение.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата наличных денежных средств, перечисление денежных средств на банковский счет физического лица или на счет третьего лица по требованию физического лица.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога источником выплаты дохода налоговый агент (брокер, доверительный управляющий или иное лицо, совершающее операции по договору поручения, договору комиссии, иному договору в пользу налогоплательщика) в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика.

Исчисление и уплата налога с сумм, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде по сделкам купли-продажи ценных бумаг, принадлежащих ему на праве собственности, во исполнение которых налогоплательщик выступал продавцом ценных бумаг без заключения договоров на брокерское обслуживание, договоров доверительного управления на рынке ценных бумаг, договоров комиссии, поручения, иных подобных договоров, производятся на основании налоговой декларации, подаваемой налогоплательщиком в налоговый орган по окончании налогового периода. Налогоплательщики предоставляют налоговые декларации в срок до 30 апреля и уплачивают налог на доходы до 15 июля года, следующего за отчетным.

Порядок обложения налогом на доходы физических лиц доходов, полученным физическими лицами – нерезидентами.

Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг определяется как сумма доходов по совокупности сделок с ценными бумагами соответствующей категории, совершенных в течение налогового периода, за вычетом суммы убытков от операций с ценными бумагами этой категории. Физические лица-нерезиденты РФ имеют право на уменьшение налогооблагаемого дохода от продажи ценных бумаг на суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на их приобретение, реализацию и хранение. Предоставление имущественных налоговых вычетов в порядке, изложенном в пункте 1 статьи 220 НК РФ, налогоплательщикам - нерезидентам РФ не предусмотрено.

Налогоплательщику предоставляется вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов при расчете и уплате налога в бюджет у источника выплаты дохода (брокера, доверительного управляющего, управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, или у иного лица, совершающего операции по договору поручения, или по

иному подобному договору в пользу налогоплательщика) либо по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации в налоговый орган.

По убыточным сделкам с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг. В настоящее время предельная граница колебаний рыночной цены установлена в размере 20 процентов.

Расчет и уплата налога производятся налоговым агентом по окончании налогового периода или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщику до истечения очередного налогового периода.

Если налог не был удержан налоговым агентом, то по окончании налогового периода налогоплательщик обязан предоставить в налоговые органы декларацию о полученных доходах и уплатить налог самостоятельно. Налогоплательщики предоставляют налоговые декларации в срок до 30 апреля и уплачивают налог на доходы до 15 июля года, следующего за отчетным.

Статьей 7 НК РФ определен порядок действия международных договоров по вопросам налогообложения, в соответствии с которым - если международным договором Российской Федерации, содержащим положения налогообложения и сборов установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации. Для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий нерезидент (физическое или юридическое лицо) должен представить лицу, выплачивающему доход, а также в соответствующие налоговые органы официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения. Указанное подтверждение должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства.

При представлении нерезидентом, имеющим право на получение дохода, лицу, выплачивающему доход, подтверждения до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

ПОРЯДОК И УСЛОВИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Вид налога – налог на прибыль.

Прибылью признается:

- Для российских организаций (резидентов) – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- Для иностранных организаций (нерезидентов), осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;
- Для иных иностранных организаций (нерезидентов) – доходы, полученные от источников в Российской Федерации

Статьей 280 НК РФ установлены особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.

Налоговая база.

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

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

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

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

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

- 1) если фактическая цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев;
- 2) если отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной (идентичной, однородной) ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

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

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

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

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК.

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

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

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

Эмитент не является акционерным обществом.

На дату окончания последнего отчетного периода эмитент не осуществлял эмиссию облигаций.

8.10. Иные сведения

Иные сведения отсутствуют.

Приложение №1:
Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной
ответственностью «Холидей Финанс» за 2006 год

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н
от 14.11.2003)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 01 января 200 7 г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "Холидей Финанс"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИИИ

Вид деятельности консульт. по вопросам коммерч. деятел. и управления

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

ООО/частная

по ОКТПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____ 630 132 г.Новосибирск, ул.Нарымская,19

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

КОДЫ		
0710001		
2007	03	30
95484868		
5407018699		
74.14		
65	16	
384/385		

30.03.2007
30.03.2007

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	-	-
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	-
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	-	-
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	-	-
в том числе покупатели и заказчики	241	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	-	4
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	-	4
БАЛАНС	300	-	4

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	-	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-	-4748
ИТОГО по разделу III	490	-	-4738
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	4 558
Кредиторская задолженность	620	-	184
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	-	184
задолженность перед персоналом организации	622	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	-
задолженность по налогам и сборам	624	-	-
прочие кредиторы	625	-	-
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	-	4 742
БАЛАНС	700	-	4
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
		-	-

Руководитель _____ Плотникова Т.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " _____ марта 200 7 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ год 200 6 г.

Организация _____ ООО "Холидей Финанс" _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности _____ консульт. по вопросам коммерч. деятел. и управления _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
_____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2007	03	30
95484868		
5407018699		
74.14		
65		16
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	0	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(0)	()
Валовая прибыль	029	0	-
Коммерческие расходы	030	(40)	(-)
Управленческие расходы	040	()	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050	-40	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060		-
Проценты к уплате	070	(28)	(-)
Доходы от участия в других организациях	080		-
Прочие доходы	090	199 304	-
Прочие расходы	100	(203 984)	(-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	-4 748	-
Отложенные налоговые активы	141		-
Отложенные налоговые обязательства	142		-
Текущий налог на прибыль	150	(0)	(-)
Платежи из прибыли		0	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	-4 748	-
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		-
Базовая прибыль (убыток) на акцию			-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании				-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет				-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств				-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте				-	-
Отчисления в оценочные резервы		X		X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности				-	-

Руководитель _____ Т.А. Плотникова
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " _____ марта 200 7 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 200 6 г.

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "Холидей Финанс"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности консульт. по вопросам коммерч. деятел. и управления

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2007	03	30
95484868		
5407018699		
74.14		
65		16
384/385		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		0	0	0	0	0
<u>200 5 г.</u> (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	0	0
Результат от переоценки объектов основных средств		X	0	X	0	0
		X				
Остаток на 1 января предыдущего года		0	0	0	0	0
Результат от пересчета иностранных валют		X	0	X	X	0
Чистая прибыль		X	X	X	0	0
Дивиденды		X	X	X	(0)	0
Отчисления в резервный фонд		X	X		(0)	0
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций		0	X	X	X	0
увеличения номинальной стоимости акций		0	X	X	X	0
реорганизации юридического лица		0	X	X	0	0
		0				
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		(0)	X	X	X	(0)
уменьшения количества акций		(0)	X	X	X	(0)
реорганизации юридического лица		(0)	X	X	(0)	(0)
Остаток на 31 декабря предыдущего года		0	0	0	0	0
<u>200 6 г.</u> (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	0	0
Результат от переоценки объектов основных средств		X	0	X	0	0
		X				

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	0	0	0	0	0
Результат от пересчета иностранных валют		X	0	X	X	0
Чистая прибыль		X	X	X	-4 748	-4 748
Дивиденды		X	X	X	(0)	0
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	0	(0)	0
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	0	X	X	X	0
увеличения номинальной стоимости акций	122	0	X	X	X	0
реорганизации юридического лица	123	0	X	X	0	0
вклада при создании организации		10	0	0	0	10
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	(0)	X	X	X	()
уменьшения количества акций	132	(0)	X	X	X	()
реорганизации юридического лица	133	(0)	X	X	()	()
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	10	0	0	-4 748	-4 738

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		0	0	(0)	0
данные отчетного года		0	0	(0)	0

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	0		-4 738	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду- щий год	за отчетный год	за предыду- щий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	210	0	0	0	0
в том числе:					
		0	0	0	0
		0	0	0	0
		0	0	0	0
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	0	0	0	0
в том числе:					
		0	0	0	0
		0	0	0	0
		0	0	0	0

Руководитель _____ Т.А. Плотникова
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " _____ марта 200 7 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 200 6 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "Холидей Финанс"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности консульт. по вопросам коммерч. деятел. и управления

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

ООО/частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2007	03	30
95484868		
5407018699		
74.14		
65		16
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код	период	предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		0	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		-	-
Поступление денежных средств в счет оплаты уставного капитала		10	-
		-	-
Прочие доходы		-	-
Денежные средства, направленные:		-	-
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(4 435)	()
на оплату труда	160	(-)	(-)
на выплату дивидендов, процентов	170	(-)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	180	(101)	(-)
		(-)	(-)
		(-)	(-)
на прочие расходы		(-)	(-)
		-	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности		-4 526	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	-	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	149 619	-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	-	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	-
		-	-
		-	-
Приобретение дочерних организаций	280	(-)	(-)
			-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(-)	(-)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(49 619)	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(100 000)	(-)
		-	-
		-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	0	-

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		4 530	-
		-	-
			-
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(-)	(-)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(-)	(-)
		(-)	(-)
		(-)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		4 530	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		4	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода			-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			-

Руководитель _____ Т.А. Плотникова
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " _____ марта 200 7 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н
от 14.11.2003)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 200 6 г.

Форма № 5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
Организация ООО "Холидей Финанс" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности консульт. по вопросам коммерч. деятел. и управления по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
ООО/частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
2007	03	30
95484868		
5407018699		
74.14		
65	16	
384/385		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	0	0	(0)	0
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	0	0	(0)	0
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	0	0	(0)	0
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	0	0	(0)	0
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	0	0	(0)	0
у патентообладателя на селекционные достижения	015	0	0	(0)	0
Организационные расходы	020	0	0	(0)	0
Деловая репутация организации	030	0		(0)	0
		0	0	(0)	0
Прочие	040	0	0	(0)	0

Показатель		На начало отчетного	На конец отчетного
наименование	код	года	периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050		
в том числе:			

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		0	0	(0)	0
Сооружения и передаточные устройства		0	0	(0)	0
Машины и оборудование		0	0	(0)	0
Транспортные средства		0	0	(0)	0
Производственный и хозяйственный инвентарь		0	0	(0)	0
Рабочий скот		0	0	(0)	0
Продуктивный скот		0	0	(0)	0
Многолетние насаждения		0	0	(0)	0
Другие виды основных средств		0	0	(0)	0
Земельные участки и объекты природопользования		0	0	(0)	0
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		0	0	(0)	0
Итого		0	0	(0)	0

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	0	0
в том числе:			
зданий и сооружений		0	0
машин, оборудования, транспортных средств		0	0
других		0	0
Передано в аренду объектов основных средств - всего		0	0
в том числе:			
здания		0	0
сооружения		0	0
Переведено объектов основных средств на консервацию		0	0
Получено объектов основных средств в аренду - всего		0	0
в том числе:		0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации			
Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств:	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
		0	0
		0	0
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	0	0
амортизации	172	0	0
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
		0	0

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		0	0	(0)	0
Имущество, предоставляемое по договору проката		0	0	(0)	0
		0	0	0	0
Прочие		0	0	(0)	0
Итого		0	0	(0)	0
	код	На начало	На конец		
		отчетного года	отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		0	0		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало	Поступило	Списано	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310	0	0	(0)	0
в том числе:				()	
				()	
				()	
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало	На конец отчетного
			2	отчетного года	года
			320	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			код	За отчетный	За аналогичный
			2	период	период
				предыдущего года	
				3	4
				0	0

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало	Поступило	Списано	Остаток на конец
наименование	код	отчетного периода			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	0	0	(0)	0
в том числе:				()	
				()	
				()	
Справочно. Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало	На конец отчетного
			2	отчетного года	периода
				3	4
				0	0
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные				0	0

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрчные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	0	0	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	520	0	0	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	0	0	0	0
Предоставленные займы	525	0	0	0	0
Депозитные вклады	530	0	0	0	0
Прочие	535	0	0	0	0
Итого	540	0	0	0	0
Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	0	0	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	560	0	0	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	0	0	0	0
Прочие	565	0	0	0	0
Итого	570	0	0	0	0
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	0	0	0	0
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	0	0	0	0

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		0	0
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		0	0
авансы выданные		0	0
прочая		0	0
долгосрочная - всего		0	0
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		0	0
авансы выданные		0	0
прочая		0	0
Итого		0	0
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		0	4 742
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		0	184
авансы полученные		0	0
расчеты по налогам и сборам		0	0
кредиты		0	0
займы		0	4 558
прочая		0	0
долгосрочная - всего		0	0
в том числе:			
кредиты		0	0
займы		0	0
Итого		0	4 742

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	0	0
Затраты на оплату труда	720	0	0
Отчисления на социальные нужды	730	0	0
Амортизация	740	0	0
Прочие затраты	750	40	0
Итого по элементам затрат	760	40	0
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	0	0
расходов будущих периодов	766	0	0
резервов предстоящих расходов	767	0	0

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		0	0
в том числе:			
векселя		0	0
Имущество, находящееся в залоге		0	0
из него:			
объекты основных средств		0	0
ценные бумаги и иные финансовые вложения		0	0
прочее		0	0
		0	0
Выданные - всего		0	0
в том числе:			
векселя		0	0
Имущество, переданное в залог		0	0
из него:			
объекты основных средств		0	0
ценные бумаги и иные финансовые вложения		0	0
прочее		0	0

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	0		0	
в том числе:					
		на начало отчетного года	получено за отчет- ный период	возвраще- но за от- четный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	0	0	0	0
в том числе:					

Руководитель _____ Т.А. Плотникова
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " _____ марта 200 7 г.

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
ООО "Холидей Финанс" за 2006г.**

1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Холидей Финанс» (в дальнейшем Общество) зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 21.07.2006г за номером ОГРН 1065407138378 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица 54 №003476841 от 21.07.2006года.

Размер Уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей.

Юридический адрес Общества: 630132, Россия, г.Новосибирск, ул.Нарымская, 19

Общество имеет ИНН – 5407018699 и КПП – 540701001

2. Характеристика видов деятельности Общества

Основным видом деятельности общества является деятельность по покупке, продаже (включая размещение) ценных бумаг, а также иные действия на фондовом рынке не признаваемые в соответствии с законодательством РФ профессиональной деятельностью на рынке ценных бумаг.

3. Состав финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2006г.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность за 2006 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и составлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества, прилагаемой к данной пояснительной записке:

форма №1 «Бухгалтерский баланс» на 01.01. 2007 год;

форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2006 год;

форма № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2006 год;

форма № 4 «Отчет о движении денежных средств» за 2006 год;

форма № 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» за 2006 год

Директор

Т.А.Плотникова

Приложение №2:
Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной
ответственностью «Холидей Финанс» за I квартал 2007 года

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н
от 14.11.2003)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 01 апреля 200 7 г.

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО
Организация ООО "Холидей Финанс" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности консульт. по вопросам коммерч. деятел. и управления по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
_____ ООО/частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: **тыс. руб./млн. руб.** (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 630 132 г.Новосибирск, ул.Нарымская,19

КОДЫ		
0710001		
2007	04	28
95484868		
5407018699		
74.14		
65	16	
384/385		

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

28.04.2007
28.04.2007

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	-	-
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	-	31
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	-	31
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	54
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	-	54
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	-	-
в том числе покупатели и заказчики	241	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	4	2
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	4	56
БАЛАНС	300	4	87

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-4748	-4850
ИТОГО по разделу III	490	-4738	-4840
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	4 558	4 905
Кредиторская задолженность	620	184	22
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	184	22
задолженность перед персоналом организации	622	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	-
задолженность по налогам и сборам	624	-	-
прочие кредиторы	625	-	-
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	4 742	4 927
БАЛАНС	700	4	87
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
		-	-

Руководитель _____ Плотникова Т.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " _____ апреля 200 7 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 1 квартал 200 7 г.

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "Холидей Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности консульт. по вопросам коммерч. деятел. и управления

Организационно-правовая форма/форма собственности _____
ООО/частная _____ по _____

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

КОДЫ		
0710002		
2007	04	28
95484868		
5407018699		
74.14		
65	16	
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	0	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(0)	()
Валовая прибыль	029	0	-
Коммерческие расходы	030	(0)	(-)
Управленческие расходы	040	()	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050	0	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060		-
Проценты к уплате	070	(127)	(-)
Доходы от участия в других организациях	080		-
Прочие доходы	090	50 000	-
Прочие расходы	100	(50 006)	(-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	-133	-
Отложенные налоговые активы	141	31	-
Отложенные налоговые обязательства	142		-
Текущий налог на прибыль	150	(0)	(-)
Платежи из прибыли		0	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	-102	-
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		-
Базовая прибыль (убыток) на акцию			-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании				-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет				-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств				-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте				-	-
Отчисления в оценочные резервы		X		X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности				-	-

Руководитель _____ Т.А. Плотникова
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " _____ апреля 200 7 г.

Приложение №3:
Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью
«Холидей Финанс» на 2007 год

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к приказу № П-2

от 28.12.2006г

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2007г.

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет ООО «Холидей Финанс» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н,
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н,
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 № 60н,
- другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

1.2 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на русском языке на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов (Приложение №2).

1.3. Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;
- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

1.4. Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики.

1.5. Главный бухгалтер предприятия обеспечивает отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и осуществляет контроль за соответствием их законодательству РФ.

1.6. Главный бухгалтер предприятия подписывает совместно с руководителем предприятия документы, служащие основанием для хозяйственных операций по движению товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств.

1.7. Главный бухгалтер предприятия не имеет право принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

1.8. Внутренняя отчетность составляется, оформляется и представляется согласно внутренним положениям, распоряжениям, приказам по организации.

2. Организационно-технический раздел

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности нормативными документами по бухгалтерскому учету, Положением о бухгалтерии, а также должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

2.2. Предприятие имеет обособленные структурные подразделения. Обособленные структурные подразделения не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетного счета.

3. Выбранные варианты методики учета

3.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется с применением средств вычислительной техники.

3.2. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется на основании первичных учетных документов. В качестве первичных учетных документов на предприятии применяются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом. Кроме того, на предприятии применяются формы первичных учетных документов, разработанные внутри организации, утвержденные локальными нормативными документами и содержащие обязательные реквизиты, указанные ниже.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, которые должны составляться в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после ее окончания и содержать обязательные реквизиты:

- наименование документа (формы);
- код формы;
- дату составления;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи и их расшифровки.

3.3. Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, разработанных и рекомендованных Министерством Финансов Российской Федерации и органами, которым Федеральными Законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных за определенный период времени, из регистров бухгалтерского учета переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность.

3.4. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

3.5. Обязательному хранению подлежат первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с первичными учетными документами и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

4. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

4.1. Имущество, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежат оценке. Оценка осуществляется в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов.

4.2. Организация осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в валюте, действующей на территории Российской Федерации - в рублях.

4.3. Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по его операциям в иностранной валюте производятся в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операций. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов.

4.4. При составлении бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

4.5. Пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

5. Инвентаризация

5.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в организации проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которых проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Инвентаризации осуществляются в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

5.2. Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации, кроме

случаев, когда проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 01 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств проводится не менее одного раза в год.
- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки – передачи дел);
- при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае пожара или стихийных бедствий;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Результаты инвентаризации оформляются протоколом, подписываются членами комиссии, утверждаются руководителем организации.

5.3. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке:

- Основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты хозяйственной деятельности;
- Убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя организации соответственно на издержки производства (обращения);
- Недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты;
- Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается по распоряжению руководителя предприятия за один и тот же период, у одного и того же материально-ответственного лица, в отношении группы однородных ТМЦ.

Выявленные в результате инвентаризации расхождения отражаются в том месяце, в котором закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

6. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

Вложения во внеоборотные активы

6.1. В состав капитальных вложений включаются затраты на строительно-монтажные работы, приобретение оборудования, инструмента, инвентаря, прочие капитальные работы и затраты. Капитальные вложения отражаются в балансе по фактическим затратам.

6.2. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию не включаются в состав основных средств. В бухгалтерском учете и отчетности затраты по этим объектам отражаются как незавершенные капитальные вложения.

7. Финансовые вложения

7.1. К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

7.2. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения учитываются на отдельных субсчетах счета 58.

7.3. Учет разницы между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью производится в момент погашения.

7.4. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8. Основные средства

8.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

8.2. К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 8.1. настоящего Положения, и стоимостью не более 10000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением.

8.3. Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 (с изменениями и дополнениями), и другими нормативными актами.

8.4. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

8.5. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

8.6. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

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

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

8.8. Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

8.9. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

8.10. Переоценка объектов основных средств не производится.

8.11. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

8.12. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

В организации применяется линейный метод начисления амортизации. При начислении амортизации используются нормы, рассчитанные исходя из срока полезного использования.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

8.13. В бухгалтерском учете сумма начисленной амортизации по объектам производственного назначения отражается по дебету счетов учета затрат на производство и расходов на продажу в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации.

По основным средствам, сданным в аренду, начисленная амортизация отражается по кредиту счета учета амортизации (сч.02) в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, связанных с получением доходов по договору аренды.

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

8.15. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

8.16. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

8.17. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

8.18. Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

8.19. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

8.20. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения

использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

8.21. Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

8.22. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

8.23. Учет затрат по ремонту основных средств ведется по фактическим затратам с отнесением на издержки производства (обращения) текущего отчетного периода.

9. Нематериальные активы

9.1. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н.

9.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов признаются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такими расходами могут быть суммы оплаты занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы. Дополнительные расходы увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.

9.3. Принятие нематериальных активов к бухгалтерскому учету отражается по Дт сч. 04 в корреспонденции сч. 08.

9.4. Амортизация нематериальных активов в организации начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной из расчета срока полезного использования этого объекта.

9.5. Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет.

9.6. Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 05 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и издержек обращения.

9.7. При выбытии нематериальных активов их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной амортизации (с дебета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость списывается с кредита счета 04 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

10. Приобретение, заготовление и учет материально-производственных запасов и их списание

10.1. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01.

10.2. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

10.3. Процесс заготовления запасов осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов». Фактическая себестоимость сырья, материалов и покупных полуфабрикатов калькулируется непосредственно на счете 10 «Материалы». Фактическая себестоимость товаров калькулируется непосредственно на счете 41 «Товары».

Величина отклонений, относящихся к списанным (выбывшим) запасам, рассчитывается пропорционально учетной стоимости списанных (выбывших) запасов по итогам каждого месяца и относится на счета бухгалтерского учета, куда отнесена стоимость списанных (выбывших) запасов.

10.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов складывается из их стоимости по учетным ценам (учетной стоимости) и разницы между фактической и учетной стоимостью, отражаемой на отдельном субсчете.

10.5. Стоимость израсходованного топлива, горючих и смазочных материалов списывается на издержки производства (обращения) согласно утвержденным руководителем предприятия нормам.

10.6. Принятие запасов к учету осуществляется на дату перехода права собственности.

10.7. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

10.8. Фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается по итогам месяца.

10.9. Калькулирование себестоимости готовой продукции осуществляется с использованием поперечного бесполуфабрикатного метода учета затрат.

10.10. Расходы на оплату труда производственных рабочих, которые непосредственно связаны с изготовлением продукции, включая премии рабочим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, а также соответствующие суммы единого социального налога, страховых взносов в ПФ и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а так же прочие расходы непосредственно связанные с изготовлением готовой продукции распределяются на продукцию i-того вида пропорционально учетной стоимости сырья, распределенной на продукцию i-того вида, в общей стоимости сырья, распределенной на весь выпуск готовой продукции .

10.11. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

11. Особенности учета спецодежды

11.1. Спецодежда учитывается на 10 счете. Списание стоимости спецодежды производится одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Для контроля за сохранностью после передачи в эксплуатацию спецодежда учитывается на забалансовом счете.

12. Незавершенное производство и расходы будущих периодов

12.1. Продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также продукция, не прошедшая контроля качества, относится к незавершенному производству.

12.2. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

12.3. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства и обращения (либо на соответствующие источники средств организации) равномерно в течение срока, к которому они относятся.

В составе расходов будущих периодов учитываются лицензии на осуществление определенных видов деятельности, погашение стоимости которых осуществляется в течение срока действия данных лицензий.

12.4. Учет предстоящих расходов и платежей ведется по мере их возникновения.

13. Учет доходов и расходов

13.1. Доходы и расходы организации принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н.

13.2. Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

13.3. Доходы организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) операционные доходы;
- в) внереализационные доходы;
- г) прочие, в том числе чрезвычайные, доходы.

13.4. К доходам от обычных видов деятельности организации относятся:

- выручка от продажи продукции, товаров и материально-производственных запасов,
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг,
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации,

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Величина поступлений определяется также с учетом (увеличивается или уменьшается) суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте, (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете. Выручка учитывается на счете 90 «Продажи».

13.5. К операционным доходам относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- поступления от продажи иностранной валюты.

13.6. К внереализационным доходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником);
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения (принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости). Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы;
- поступление в возмещение причиненных убытков (принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником);
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, (включаются в доход в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете);
- курсовые разницы;
- прочие внереализационные доходы (принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах).

13.7. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в

результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

13.8. Не признаются расходами организации выбытие активов:

в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

в погашение кредита, займа, полученных организацией.

13.9. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

операционные расходы;

внереализационные расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам также относятся чрезвычайные расходы.

13.10. Расходами по обычным видам деятельности являются

- расходы, связанные с производством и реализацией продукции,
- расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров,
- расходы, связанные с изготовлением, приобретением и реализацией материально-производственных запасов.
- расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг,
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Величина оплаты расходов определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

13.11. При формировании расходов по обычным видам деятельности они группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

13.12. При этом коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

13.13. Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и обобщают информацию о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Коммерческие расходы включают в себя следующие расходы: на рекламу, на маркетинговые исследования, по доставке продукции покупателям; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда сбытовых служб, лицензионные вознаграждения за право использования Товарных знаков; другие аналогичные по назначению расходы.

13.14. Расходы на продажу, отраженные по дебету сч.44, списываются в конце месяца в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

13.15. Операционными расходами являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных, не перечисленных активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- прочие операционные расходы.

13.16. Внереализационными расходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией);
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие внереализационные расходы.

13.17. В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

14. Признание доходов и расходов

14.1. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод предприятия, имеется в случае, когда предприятие получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

14.2. Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 14.1. настоящего приказа. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

14.3. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия, имеется в случае, когда предприятие передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация, начисленная линейным способом, признается в качестве расхода.

14.4. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

15. Капитал

15.1. В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах.

15.2. Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитываются в составе доходов будущих периодов и отражаются по кредиту сч.98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со сч.08 «Вложения во внеоборотные активы». Амортизация по основным средствам, полученным безвозмездно, отражается в учете по Кт сч. 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и издержек обращения. Одновременно с начислением амортизации суммы, учтенные на счете 98 по безвозмездно полученным активам, списываются в Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы», увеличивая налогооблагаемую базу по прибыли.

16.Резервы

16.1. Резервы предприятием не создаются.

17. Учет прибыли (убытков), фондов, использования прибыли

17.1. Прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации.

17.2. По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается заключительной записью декабря в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

17.3. Прибыли или убытки, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года.

17.4. Доходы, полученные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей на счете 98 «Доходы будущих периодов». Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

17.5. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, распределяется в соответствии с решениями общего собрания учредителей.

18. Учет кредитов и займов, состав и порядок признания затрат по кредитам и займам

18.1. Учет задолженности по займам и кредитам, полученным организацией, а также затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в том числе товарному и коммерческому кредиту, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций, производится в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденным приказом Минфина РФ от 02.08.01 года № 60н.

18.2. Учет займов и кредитов, а также процентов, причитающихся к выплате займодавцам и кредиторам, осуществляется на счетах бухгалтерского учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», разделяя сумму основного долга и процентов к выплате по соответствующим субсчетам. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов

и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

18.3. Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором, в момент фактической передачи денег или других вещей в составе кредиторской задолженности.

18.4. Задолженность организации по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев, долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;

18.5. Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную организацией производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

18.6. Задолженность по полученным от заимодавца займам и кредитам, выраженная в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается предприятием в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств), а при отсутствии курса Центрального банка Российской Федерации - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

18.7. Списание начисленных процентов и дополнительных затрат по займам на операционные расходы производится равномерно в течение всего срока действия кредитного договора или договора займа.

19. Внесение изменений и дополнений в учетную политику

19.1. Изменения в учетную политику могут быть внесены в следующих случаях:

- реорганизация предприятия;
- смены собственников предприятия;
- изменения нормативной базы или законодательства по бухгалтерскому учету;
- разработки новых способов ведения учета (как Минфином, так и самим предприятием);
- нового существенного изменения условий деятельности предприятия;
- и в других случаях, определенных Законом о бухгалтерском учете.

19.2. Для сопоставимости данных учета все изменения в учетной политике вводятся с начала нового финансового года. Исключения возможны, если нормативными актами по бухгалтерскому учету вводятся новые нормы, которым придается обратная сила.