

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Открытое акционерное общество "Калачинский мясокомбинат"

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

Код эмитента:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 0 | 0 | 3 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|---|

 –

| |
|---|
| F |
|---|

за IV квартал 2007 года

Место нахождения эмитента: 646906, Омская область, г.Калачинск, ул. Строительная

(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

| | | |
|---|-----------------|--------------------------------|
| Исполняющий обязанности Генерального директора (наименование должности руководителя эмитента) Дата " ____ " ____ февраля 20 <u>08</u> г. | _____ (подпись) | С.Л. Пимонов (И.О. Фамилия) |
| Главный бухгалтер (наименование должности лица, осуществляющего функции главного бухгалтера эмитента) Дата " ____ " ____ февраля 20 <u>08</u> г. | _____ (подпись) | Е.А. Ильвес (И.О. Фамилия) |
| М.П. | | |

| | |
|--|--|
| Контактное лицо: _____ (указываются должность, фамилия, имя, отчество контактного лица эмитента) | Ильвес Евгений Александрович |
| Телефон: _____ (указывается номер (номера) телефона контактного лица) | (38155) 25-280 |
| Факс: _____ (указывается номер (номера) факса эмитента) | (38155) 25-275 |
| Адрес электронной почты: _____ (указывается адрес электронной почты контактного лица (если имеется)) | kalachmk@omskmail.ru |
| Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете | www.prodo.ru |

ОГЛАВЛЕНИЕ

| Наименование разделов, подразделов, а также приложений к ежеквартальному отчету | Номер страницы |
|--|-------------------|
| Введение | 5 |
| I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет | 5 |
| 1. 1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента | 5 |
| 1. 2. Сведения о банковских счетах эмитента | 5 |
| 1. 3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента | 5 |
| 1. 4. Сведения об оценщике эмитента | 6 |
| 1. 5. Сведения о консультанте эмитента | 6 |
| 1. 6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет | 6 |
| II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента | 6 |
| 2. 1. Показатели финансово-хозяйственной деятельности эмитента | 6 |
| 2. 2. Рыночная капитализация эмитента | 6 |
| 2. 3. Обязательства эмитента | 6 |
| 2. 3. 1. Кредиторская задолженность | 6 |
| 2. 3. 2. Кредитная история эмитента | 6 |
| 2. 3. 3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам | 6 |
| 2. 3. 4. Прочие обязательства эмитента | 6 |
| 2. 4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг | 6 |
| 2. 5. Риски связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг | 7 |
| 2. 5. 1. Отраслевые риски | 7 |
| 2. 5. 2. Страховые и региональные риски | 7 |
| 2. 5. 3. Финансовые риски | 7 |
| 2. 5. 4. Правовые риски | 7 |
| 2. 5. 5. Риски, связанные с деятельностью эмитента | 8 |
| III. Подробная информация об эмитенте | 8 |
| 3. 1. История создания и развития эмитента | 8 |
| 3. 1. 1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента | 8 |
| 3. 1. 2. Сведения о государственной регистрации эмитента | 8 |
| 3. 1. 3. Сведения о создании и развитии эмитента | 8 |
| 3. 1. 4. Контактная информация | 8 |
| 3. 1. 5. Идентификационный номер налогоплательщика | 9 |
| 3. 1. 6. Филиалы и представительства | 9 |
| 3. 2. Основная хозяйственная деятельность эмитента | 9 |
| 3. 2. 1. Отраслевая принадлежность эмитента | 9 |
| 3. 2. 2. Основная хозяйственная деятельность эмитента | 9 |
| 3. 2. 3. Основные виды продукции (работ, услуг) | 9 |
| 3. 2. 4. Поставщики эмитента, на долю которых приходится 10 и более процентов всех поставок товарно-материальных ценностей, с указанием их доли в общем объеме поставок | 9 |
| 3. 2. 5. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента | 9 |
| 3. 2. 6. Сведения о наличии у эмитента лицензий | 9 |
| 3. 2. 7. Совместная деятельность эмитента | 9 |
| 3. 3. Планы будущей деятельности эмитента | 10 |
| 3. 4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах и ассоциациях | 10 |
| 3. 5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента | 10 |
| 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 | 12 |
| 3. 6. 1. Основные средства | 12 |
| IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента | 12 |
| 4. 1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента | 12 |
| 4. 1. 1. Прибыль и убытки | 12 |
| 4. 1. 2. Факторы оказывающие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг, и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности | 12 |
| 4. 2. Ликвидность эмитента | 12 |
| 4. 3. Размер, структура и достаточность капитала и оборотных средств эмитента | 12 |
| 4. 3. 1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента | 12 |
| 4. 3. 2. Финансовые вложения эмитента | 12 |
| 4. 3. 3. Нематериальные активы | 12 |
| 4. 4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в | 12 |

| | |
|---|-----------|
| отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований | |
| 4. 5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента | 12 |
| 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 | 13 |
| 5. 1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента | 14 |
| 5. 2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента | 16 |
| 5. 3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента | 20 |
| 5. 4. Сведения о структуре и компенсации органов контроля за финансово- хозяйственной деятельностью эмитента | 20 |
| 5. 5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово- хозяйственной деятельностью эмитента | 21 |
| 5. 6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово- хозяйственной деятельностью эмитента | 23 |
| 5. 7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента | 23 |
| 5. 8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента | 23 |
| VI. Сведения об участниках (акционерам) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность | 23 |
| 6. 1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента | 23 |
| 6. 2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или 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 | 23 |
| 6. 3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале эмитента, наличии специального права (“золотой акции”) | 23 |
| 6. 4. Сведения об ограничении на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента | 23 |
| 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 | 24 |
| 6. 6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность | 24 |
| 6. 7. Сведения о размере дебиторской задолженности | 24 |
| VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация | 25 |
| 7. 1. Годовая бухгалтерская отчетность | |
| 7. 2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал | 25 |
| 7. 3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за три последних заверченных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год | 25 |
| 7.4. Сведения об учетной политике эмитента | 25 |
| 7. 5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж | 25 |
| 7. 6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года | 25 |
| 7. 7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово – хозяйственной деятельности эмитента | 25 |
| VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах | 25 |
| 8. 1. Дополнительные сведения об эмитенте | 25 |
| 8. 1. 1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента | 25 |
| 8. 1. 2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента | 25 |
| 8. 1. 3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента | 25 |
| 8. 1. 4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента | 26 |
| 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 | 26 |
| 8. 1. 6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом | 26 |
| 8. 1. 7. Сведения кредитных рейтингах эмитента | 27 |

| | |
|---|----|
| 8. 2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента | 27 |
| 8. 3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента | 27 |
| 8. 3. 1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы) | 27 |
| 8. 3. 2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых обращаются | 27 |
| 8. 3. 3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт) | 27 |
| 8. 6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента | 27 |
| 8. 7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять, на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам | 27 |
| 8. 8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента | 27 |
| 8. 9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента | 34 |
| 8. 10. Иные сведения | 34 |
| 8.11. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками | 35 |
| 8.11.1. Сведения о представляемых ценных бумагах | 35 |
| 8.11.2. Сведения об эмитенте представляемых ценных бумаг | 35 |

ВВЕДЕНИЕ

ОАО «Калачинский мясокомбинат» (далее именуемое по тексту документа – Эмитент либо Общество) обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета, так как является акционерным обществом, созданным при приватизации государственных и/или муниципальных предприятий (их подразделений), в соответствии с планом приватизации, утвержденным в установленном порядке и являвшимся на дату его утверждения проспектом эмиссии акций, предусматривающим возможность отчуждения акций эмитента более чем 500 приобретателям либо неограниченному кругу лиц.

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, предусмотренных учредительными документами эмитента.

Генеральный директор эмитента:

| Фамилия Имя Отчество | Год рождения |
|---------------------------|--------------|
| КУРАТОВ ВЛАДИМИР ИВАНОВИЧ | 1957 |

Совет директоров (наблюдательный совет) эмитента

| Фамилия Имя Отчество | Год рождения |
|--|--------------|
| ЕВДОКИМОВ ВИКТОР ИВАНОВИЧ – председатель совета директоров | 1947 |
| КУРАТОВ ВЛАДИМИР ИВАНОВИЧ | 1957 |
| КИВАЛИНА ИРИНА ВЛАДИМИРОВНА | 1961 |
| ШАРАПОВА АННА ПРОХОРОВНА | 1954 |
| ЗИНЧЕНКО АНАТОЛИЙ ГРИГОРЬЕВИЧ | 1955 |
| СИМИНЕНКО ПАВЕЛ АНАТОЛЬЕВИЧ | 1966 |
| СТАРЦЕВ СЕРГЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ | 1961 |

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента.

1. Полное фирменное наименование банка: Открытое Акционерное общество “ Омский Инвестиционно-коммерческий промышленно строительный банк”

Сокращенное наименование: ОАО “ОМСКПРОМСТРОЙБАНК”

Место нахождения : 646900, Омская обл., г. Калачинск, ул. Кирова, 2

ИНН банка:

Номер счета эмитента: 40702810500140300501

БИК банка: 045209751

Номер корреспондирующего счет банка: 30101810000000000751

2. Полное фирменное наименование банка: Акционерный Коммерческий Сберегательный Банк “Открытое акционерное общество”Калачинское ОСБ 2234”

Сокращенное наименование: Калачинское ОСБ 2234

Место нахождения : 646900, Омская обл., г. Калачинск, ул. П.Ильичева,18

ИНН банка: 7707083893

Номер счета эмитента: 40702810545100100022

БИК банка: 045209673

Номер корреспондирующего счет банка: 30101810900000000673

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах), осуществляющего независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента, на основании заключенного с ним договора.

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственность "ТРАНС -АУДИТ"*

Сокращенное наименование: ООО”ТРАНС-АУДИТ”

Место нахождения: 644099, Россия, г. Омск, ул. Булатова д. 101 ком. 508

Почтовый адрес: 644099, Россия, г. Омск, ул . Булатова д. 101 ком. 508

Телефон.: (381) 25-65-55 Факс: Нет

Адрес электронной почты: *не имеет*

Данные о лицензии на осуществлении аудиторской деятельности

Номер лицензии: 007281

Дата выдачи: 8.12.2000

Срок действия: до 8.12.2003

Орган, выдавший указанную лицензию: *Приказом Министерства финансов РФ № 347*

Финансовый год (годы), за который (которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента: за 2003год, 2004год, 2005 год, 2006 год.

Независимость аудитора от клиента подтверждается следующими факторами:

а) организационные - аудитор не владеет акциями эмитента, не имеет тесных деловых взаимоотношений с эмитентом, не имеет родственных связей с работниками эмитента, не соучреждает другие фирмы с представителями эмитента, не имеет другой финансовой заинтересованности в прибылях клиента. По организационно-правовой форме, составу учредителей, кадровому составу аудитор соответствует требованиям Закона "Об аудиторской деятельности".

б) материально-техническая независимость - наличие офиса, нормативно- правовой базы данных, страхового полиса.

в) интеллектуальная независимость - достаточный опыт и образование специалистов аудиторской фирмы, большой стаж аудиторских проверок.

Порядок выбора аудитора: в соответствии с п. 1 ст. 47 Федерального закона "Об акционерных обществах" и устава Общества, решение об утверждении аудитора Общества принято общим собранием акционеров.

Подбор кандидатур аудиторов осуществляется Советом директоров Общества из перечня аудиторских организаций прошедших конкурсный отбор.

Существенные интересы, связывающие аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента): нет

Порядок определения вознаграждения аудитора: определяется Советом директоров.

1.4. Сведения об оценщике эмитента

В отчетном периоде оценщик эмитентом не привлекался.

1.5. Сведения о консультантах эмитента

В отчетном периоде финансовый консультант эмитентом не привлекался.

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Фамилия Имя Отчество – Ильвес Евгений Александрович. Образование – высшее.

Телефон – (38155) 25-280, факс – (38155) 25-275

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация, содержащаяся в настоящем пункте, не указывается

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Акции эмитента не допущены к обращению организатором торговли на рынке ценных бумаг.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Кредиторская задолженность

В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация, содержащаяся в настоящем пункте, не указывается

2.3.2. Кредитная история эмитента

Обязательств по действовавшим в течении 5 последних завершенных финансовых лет и действующим на дату окончания отчетного квартала кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату последнего завершеного отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа существенных для эмитента: эмитент не имеет

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Не имеет.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Не имеет.

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

В отчетном квартале размещение эмиссионных ценных бумаг не производилось

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

2.5.1. Отраслевые риски

Повышение цен на сырье (эл. Энергия, материалы и комплектующие, транспортные услуги)

2.5.2. Страновые и региональные риски

Низкий жизненный уровень в стране, низкая покупательная способность населения. Цены реализации продукции общества устанавливаются не ниже фактической себестоимости. Наличие конкурентов на рынке влияют на изыскание новых видов продукции и повышение качества выпускаемой продукции общества.

2.5.3. Финансовые риск:

Высокие процентные ставки на кредиты.

2.5.4. Правовые риски

В целом риски, связанные с деятельностью Эмитента, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

Возникновение правового риска может быть обусловлено как внешними, так и внутренними факторами.

К внешним факторам относятся:

- изменение законодательства, регулирующего деятельность сельскохозяйственных предприятий и реализацию ими своей продукции;

- несовершенство правовой системы (противоречивость нормативных актов Российской Федерации, отсутствие эффективной судебной защиты);

- изменение или принятие нормативных правовых актов Российской Федерации, затрагивающих интересы Эмитента;

- нарушения поставщиками и потребителями Эмитента нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров, которые могут привести к убыткам Эмитента;

К внутренним факторам возникновения правового риска относятся:

- нарушения советом директоров (наблюдательным советом), исполнительными органами, служащими Эмитента нормативных правовых актов, учредительных и внутренних документов Эмитента;

- неспособность Эмитента своевременно приводить свою деятельность в соответствие с изменениями нормативных правовых актов, затрагивающими интересы Эмитента, участников (акционеров), кредиторов и иных клиентов, а также других заинтересованных лиц;

- несоответствие внутренних документов Эмитента нормативным правовым актам, международной практике, обычаям делового оборота;

- нарушение трудового законодательства, несовершенство кадровой политики Эмитента.

Для снижения правовых рисков Эмитент ведет политику отбора квалифицированных специалистов юридического отдела, которые отслеживают изменения в законодательстве и корректируют документацию Эмитента в соответствии с данными изменениями.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства:

ОАО «Калачинский мясокомбинат» является одним из налогоплательщиков Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, единого социального налога, налога на имущество организаций, земельного налога.

Налогообложение эмитента осуществляется в общем порядке, поэтому изменение налогового законодательства отразится на нем так же, как и на других налогоплательщиках. Каких-либо существенных финансовых потерь в связи с отменой льготного порядка налогообложения ввиду отсутствия у Эмитента особых видов льгот не предвидится.

Вместе с тем, в связи с продолжающейся реформой законодательства РФ о налогах и сборах, существует риск дополнения или изменения положений Налогового кодекса РФ, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки и, соответственно, к изменениям итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. Например, в истекшем году и в 2007 году ставка налога на прибыль по деятельности, связанной с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции составляет 0%, с 2008 года – 6%, с 2010 года – 12%, в дальнейшем будет доведена до 24%. С увеличением ставки налога на прибыль будет рассматриваться вопрос о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

При этом, для деятельности Эмитента свойственны общие правовые риски, вызванные общими чертами российского налогового законодательства, такими как отсутствие достаточной конкретизации и единой правоприменительной практики.

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

В течение последних лет не происходило изменений требований по лицензированию отдельных видов деятельности, обеспечивающих основную деятельность Эмитента, которые могли бы негативно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности общества. Однако нельзя полностью исключить возможность риска возрастания "лицензионной нагрузки" на Эмитента (увеличение количества необходимых лицензий, повышения лицензионных требований и др.).

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Эмитент:

Сложившаяся в России ситуация характеризуется недостаточной стабильностью судебной практики, поддающейся неоднозначному толкованию и отличающейся непоследовательным проведением в жизнь. Эта ситуация влечет определенные сложности в планировании Эмитентом своей деятельности. Однако на протяжении последних лет не происходило изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Эмитент.

2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Рисков, связанных с деятельностью и свойственных исключительно эмитенту, эмитент не несет. Ответственности по долгам третьих лиц эмитент не имеет. Эмитент не участвует с судебных процессах, которые могут оказать существенное влияние на его финансово-экономическое положение.

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.

Открытое акционерное общество "Калачинский Мясокомбинат"

Сокращенное наименование эмитента.

ОАО "Калачинский Мясокомбинат"

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Номер государственной регистрации юридического лица: 332-П

Дата регистрации: 05.04.1993 года

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица: Администрация Калачинского района Омской области.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица (в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года): 1025501594304

Дата регистрации: 09.08.2002 г.

Наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: Межрайонная инспекция Министерства РФ по налогам и сборам №1 по Омской области.

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Краткое описание истории создания и развития эмитента:

Акционерное общество ОАО «Калачинский мясокомбинат» создано на базе государственного предприятия «Калачинский мясокомбинат» в соответствии с Указом Президента РФ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества».

Постановлением Главы Администрации Калачинского района Омской области № 332-П от 05.04.1993г. общество зарегистрировано как акционерное общество открытого типа «Калачинский мясокомбинат».

В соответствии с Законом РФ «Об акционерных обществах» Постановлением главы Администрации Калачинского района №334-П от 10.07.1996 года Общество перерегистрировано в Открытое акционерное общество «Калачинский мясокомбинат».

Государственное предприятие «Калачинский мясокомбинат» основан в 1957 году в результате Объединения убойного пункта г. Калачинска, заготскота и птицекомбината. В 1959 году начато строительство мясо-жирового корпуса, включающего в себя все необходимые для производства цеха. Одним из важнейших шагов в развитии предприятия было сооружение железной дороги до территории мясокомбината в 1961 году, что позволило производить отгрузку продукции мех. секциями. С 1974 года начато строительство корпусов цехов, с установкой нового оборудования мясокомбината, на другой территории г. Калачинска. В 1990 году все цеха и вспомогательные службы были переведены на новую территорию.

Срок существования эмитента, с даты его государственной регистрации – 15 лет.

Эмитент создан на неопределенный срок.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: 646906, Омская обл. г. Калачинск, ул. Строительная.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа эмитента: 646906, Омская обл. г.Калачинск, ул. Строительная
 Номер (номера) телефона: (38155) 25-296, 25-276
 Номер факса: (38155) 25-275
 Адрес электронной почты: kalachmk@omskmail.ru
 Адрес страницы (страниц) в сети "Интернет", на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: www.prodo.ru

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)
 5515000025

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

| № п/п | Наименование филиала или представительства | Дата открытия | Место нахождения | Фамилия Имя Отчество руководителя филиала или представительства |
|-------|--|---------------|---|---|
| 1 | Представительство ОАО "Калачинский мясокомбинат" в г. Иркутске | 02.02.2006 | 664014, Иркутск, ул.Воровского, д.№29 | - |
| 2 | Представительство ОАО "Калачинский мясокомбинат" в г. Челябинске | 02.02.2006 | 454010, г. Челябинск, ул. Гагарина, д.№9, кв.№508 | - |
| 3 | Представительство ОАО "Калачинский мясокомбинат" в г. Татарске Новосибирской области | 04.06.2005 | г. Татарск, площадь Базарная, 9 | - |
| 4 | Представительство ОАО "Калачинский мясокомбинат" в г. Нижневартовске Ханты-Мансийского-Югра Автономного Округа | 04.06.2005 | г. Нижневартовск, ул. Ленина, 11П | - |
| 5 | Представительство ОАО "Калачинский мясокомбинат" в г. Новосибирске | 20.12.2006 | Г. Новосибирск, ул. Сибиряков-Гвардейцев, д. 49, корп.1 | - |

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды основных отраслевых направлений деятельности эмитента согласно ОКВЭД:
 15.11, 15.85, 18.23, 20.40, 15.13., 15.41, 15.71, 15.81, 15.82, 15.89, 17.40, 18.10, 18.21, 18.22, 18.24, 18.30, 19.10, 20.10, 20.30, 20.51, 50.20.

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, в ежеквартальном отчете за четвертый квартал не указывается

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, в ежеквартальном отчете за четвертый квартал не указывается

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Продукция Калачинского МК реализуется на территории г. Омск, г. Новосибирск, г.Сургут, г.Красноярск, г.Иркутск, г. Нижневартовск и др.

Основные продажи продукции Калачинского МК приходится на г.Омск и составляют 6,7% доли рынка.

| Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг) | Возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния |
|---|--|
| 1. Рост цен на продукцию связанный с ростом цен на основное сырье – мясо свинины и говядины 2. Расширение ассортиментной линейки у имеющихся конкурентов | 1. Маркетинговая активность во всех каналах сбыта 2. Расширение ассортиментной матрицы и увеличение объемов продаж 3. Анализ ценовой ситуации на рынке продукции из мяса, сохранение конкурентоспособных цен 4. Увеличение доли рынка |

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Не имеет.

3.2.6. Совместная деятельность эмитента

Эмитент не является участником совместной деятельности.

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

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

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

Эмитент не занимается добычей полезных ископаемых.

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

Эмитент не оказывает услуги связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

В отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности, эмитент планирует:

- улучшение качества выпускаемой продукции
- снижение затрат производства
- освоение новых сортов колбасных изделий и полуфабрикатов.

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

Не участвует.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

| Полное фирменное наименование | Сокращенное фирменное наименование | Место нахождения | Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту | Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества (%) | Размер доли принадлежащих эмитенту обыкновенных акций дочернего и/или зависимого общества (%) | Размер доли участия дочернего и/или зависимого общества в уставном капитале эмитента | Размер доли принадлежащих дочернему и/или зависимому обществу обыкновенных акций эмитента | Описание основного вида деятельности общества | Описание значимая такого общества для деятельности эмитента | Персональный состав совета директоров дочернего и/или зависимого общества | Персональный состав коллегиального исполнительного органа дочернего и/или зависимого общества | Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа дочернего общества |
|--|---|--|--|--|---|--|---|---|---|---|---|---|
| Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом Калачинского мясокомбината" | ООО "Торговый дом Калачинского мясокомбината" | 646906, Россия, Омская область, г. Калачинск, ул. Строительная | Лицо имеет право распоряжаться более 20 % общего количества голосов приходящихся на доли в уставном капитале дочернего и/или зависимого общества | 30 | - | Не имеет | Не имеет | Торговля мясом и продукцией мясопереработки | - | Эмитент информацией не располагает | Эмитент информацией не располагает | Эмитент информацией не располагает |

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

В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация, содержащаяся в настоящем пункте, не указывается

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация, содержащаяся в настоящем пункте, не указывается

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация, содержащаяся в настоящем пункте, не указывается

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация, содержащаяся в настоящем пункте, не указывается

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация, содержащаяся в настоящем пункте, не указывается

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация, содержащаяся в настоящем пункте, не указывается

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

Эмитент не обладает правами на охраноспособные результаты интеллектуальной научно-технической деятельности.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет, также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:

Основная, т.е. преобладающая и имеющая приоритетное значение для эмитента хозяйственная деятельность по выпуску продукции.

| Вид продукции | Реализация продукции в натуральном выражении, в тоннах за отчетные периоды | | | | |
|--------------------|---|---------|--------|---------|--------|
| | 2002 г. | 2003 г. | 2004г. | 2005 г. | 2006г. |
| Мясо и субпродукты | 1957 | 2983 | 2014 | 2865 | 2248 |
| Колбасные изделия | 1216 | 2102 | 2414 | 2326 | 2042 |

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия: мнений членами совета директоров:

Повышение жизненного уровня населения увеличит реализацию продукции эмитента.

4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Все факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента, можно разделить на две основные группы: возможности и угрозы.

| Группы факторов | Факторы и условия, влияющие на деятельность эмитента | Планируемые действия эмитента по использованию возможностей и снижения влияния угроз |
|-----------------|--|---|
| Возможности | Рост доходов населения и потребления мяса и мясoproдуктов. Развитие рынка замороженных полуфабрикатов и колбасных изделий. Динамичный рост рынка охлажденных мясных полуфабрикатов. Лояльность потребителей к местным производителям. | Увеличение сроков реализации колбасных изделий в натуральной оболочке за счет упаковки в модифицированную газовую среду. Вывод новых продуктов в растущих ценовых сегментах. Расширение ассортимента охлажденных полуфабрикатов. Подчеркивание в рекламных компаниях, что эмитент является местным производителем, сохраняющим традиции вкуса. |

| | | |
|--------|---|---|
| Угрозы | Установка конкурентами более высокотехнологичного оборудования. Стратегия конкурентов – создание собственной сырьевой базы. Переход потребителей на продукты-субституты: мясо птицы. Усиление давления со стороны федеральных брендов. Более высокие цен на отдельные продукты, чем у основного конкурента. Рост цен на сырье из-за дефицита на рынке сырья. | Плановая модернизация производства. Повышение лояльности к торговой марке эмитента. Развитие продаж в регионах. Снижение затрат за счет модернизации производства. Стратегическое партнерство с местными поставщиками мясного сырья. Проведение активной рекламной и PR-кампании с информирования потребителей об модернизации производства. Выпуск и продвижение новой торговой марки. |
|--------|---|---|

4.5.2. Конкуренты эмитента

Основные конкуренты на рынке г. Омск:

1. Компур ЗАО МПК,
2. Сибирские Колбасы ЗАО,
3. Омский бекон.

1. ЗАО Сибирские колбасы.

Основные преимущества:

- Работа на охлажденном сырье (говядина, свинина);
- Развитие производства: инвестиции (установлено оборудование по упаковке продукции в модифицированную среду), выпуск серии продукции с высокой степенью копчения и т.д.
- Концентрация продукции в среднеценовом и премиальном сегменте.
- Сформированный ассортиментный портфель.
- Низкий уровень издержек.

2. ЗАО МПК «Компур»

Основные преимущества:

- Работа на дешевом сырье, которое позволяет держать низкие цены;
- Развитие производства. Инвестиции: установлена линия производства охлажденных полуфабрикатов и фаршей, установлено оборудование по упаковке продукции в модифицированную среду, выпуск серии продукции с высокой степенью копчения и т.д.
- Концентрация действий по выпуску продукции среднеценового и премиального сегментов, ориентация на регионы.
- Активные действия в регионах: выкуп полочного пространства (Тюмень, Сургут – 40%), модификация продуктов под регион.

Основные конкуренты на рынке г. Новосибирск:

1. Сибирская продовольственная компания,
2. Торговая Площадь МПЗ ООО,
3. Новосибирский МК
4. Кузбасский Пищекомбинат.

Лидер по доле рынка во всех товарных группах – Сибирская Продовольственная компания. ОАО «Калачинский МК» под ТМ «Омский Бекон» уступает лидерам рынка – местным производителям. Лидеры рынка выпускают продукт различных модификаций за счет оболочки, диаметра продукта, фиксированный вес, продукт в вакуумной упаковке и в газовой среде.

Основные конкуренты на рынке г. Сургут

1. ООО «Сургутский МК»,
2. ООО «Мясная Лавка»,
3. ООО «СПК».

Основной конкурент – Сургутский МК, усиленно использует своё основное конкурентное преимущество – местонахождение в Сургуте и свежесть продукции.

Основные конкуренты г. Красноярск:

1. Красноярская продовольственная компания
2. Дымовское колбасное производство ООО
3. Новосибирский МК
4. Мавр ООО АПК

Два самых сильных игрока – КПК и Дымов, имеющие собственное производство в Красноярске, а также значительные маркетинговые бюджеты. Лидер на рынке г. Красноярск – местный производитель КПК (филиал СПК) с собственным заводом в г. Красноярске. На втором месте также местный производитель – Дымов.

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

Органами управления ОАО "Калачинский мясокомбинат" являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единичный исполнительный орган - Генеральный директор

К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

1. Внесение изменений и дополнений в Устав общества или утверждение устава общества в новой редакции Устава (кроме случаев , предусмотренных в п. 2-5 ст. 12 Федерального закона "Об акционерных обществах");
2. реорганизация общества;
3. ликвидация общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
4. избрание членов Совета директоров и досрочное прекращение их полномочий;
5. избрание Генерального директора общества
6. досрочное прекращение полномочий Генерального директора общества;
7. принятие решения о передаче полномочий Генерального директора общества по договору коммерческой организации (управляющей организацией) или индивидуальному предпринимателю (управляющему);
8. принятие решения о досрочном прекращении полномочий управляющей организации или управляющего;
9. избрание членов ревизионной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;
10. утверждение аудитора общества;
11. определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
12. увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций;
13. увеличение уставного капитала общества путем размещения акций посредством закрытой подписки;
14. размещение эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, посредством закрытой подписки;
15. увеличение уставного капитала общества путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций, составляющих более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;
16. размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертируемы в обыкновенные акции, составляющие более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;
17. увеличение уставного капитала общества путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций в количестве 25 процентов и менее ранее размещенных обыкновенных акций, если советом директоров не было достигнуто единогласие по этому вопросу;
18. увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций за счет имущества общества, когда размещение дополнительных акций осуществляется посредством распределения их среди акционеров, если советом директоров не было достигнуто единогласие по этому вопросу;
19. увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных привилегированных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки, если советом директоров не было достигнуто единогласия по этому вопросу;
20. уменьшение уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных и выкупленных обществом акций (акций, находящихся в распоряжении общества);
21. утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) общества а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков общества по результатам финансового года;
22. определение порядка ведения общего собрания акционеров;
23. дробление и консолидация акций;
24. принятие решения об одобрении сделок в случаях, предусмотренных ст. 83 Федерального закона "Об акционерных обществах";
25. принятие решения об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных п. 2 ст. 79 Федерального закона "Об акционерных обществах";
26. принятие решения об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных п. 3 ст. 79 Федерального закона "Об акционерных обществах";
27. принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
28. утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества;
29. принятие решения о вознаграждении и (или) компенсации расходов членам ревизионной комиссии общества, связанных с исполнением ими своих обязанностей в период исполнения ими этих обязанностей; установление размеров таких вознаграждений и компенсаций;
30. принятие решения о вознаграждении и (или) компенсации расходов членам совета директоров общества, связанных с исполнением ими функций членов совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей; установление размеров таких вознаграждений и компенсаций;
31. принятие решения о возмещении за счет средств общества расходов лицам и органам –инициаторам внеочередного собрания расходов по подготовке и проведению этого собрания;
32. определение перечня дополнительных документов, обязательных для хранения в обществе;
33. принятие решения об освобождении акционера от обязанностей, , предусмотренной п. 2 ст. 80 Федерального закона "Об акционерных обществах";

34. приобретение обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом “Об акционерных обществах”.

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

1. определение приоритетных направлений деятельности общества, в том числе: утверждение годовых и ежеквартальных бюджетов общества;
2. созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных п. 8 ст. 55 Федерального закона “Об акционерных обществах”;
3. утверждение повестки дня общего собрания акционеров;
4. определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров общества в соответствии с Положениями гл. У11 Федерального закона “Об акционерных обществах” и связанных с подготовкой и проведением общего собрания акционеров;
5. предварительное утверждение годовых отчетов общества;
6. предварительное утверждение договора о передаче полномочий Генерального директора общества коммерческой организации(управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему);
7. увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций за счет имущества общества, когда размещение дополнительных акций осуществляется посредством распределения их среди акционеров;
8. увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки в количестве, составляющем 25 и менее процентов ранее размещенных обыкновенных акций общества;
9. увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных привилегированных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки;
10. размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, в количестве 25 процентов и менее размещенных обыкновенных акций;
11. размещение облигаций, конвертируемых в привилегированные акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в привилегированные акции посредством открытой подписки;
12. размещение облигаций, не конвертируемые в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, не конвертируемых в акции;
13. утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта эмиссии ценных бумаг, отчета об итогах выпуска ценных бумаг, внесение в них изменений и дополнений;
14. определения цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом “Об акционерных обществах”;
15. приобретение размещенных обществом акций в соответствии с п. 2 ст. 72 Федерального закона “Об акционерных обществах”;
16. приобретение размещенных обществом облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом “Об акционерных обществах”;
17. утверждение отчета об итогах приобретения акций, приобретенных в соответствии с п. 1 ст. 72 Федерального закона “Об акционерных обществах”;
18. рекомендации общему собранию акционеров по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии общества вознаграждений и компенсаций;
19. определение размера оплаты услуг аудитора;
20. рекомендации общему собранию акционеров по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
21. рекомендации общему собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков общества по результатам финансового года;
22. использование резервного и иных фондов общества;
23. утверждение внутренних документов общества, за исключением внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества, утверждаемых решением общего собрания, а также иных внутренних документов общества, утверждение которых отнесено уставом к компетенции Генерального директора, внесение в эти документы изменений и дополнений;
24. создание и ликвидация филиалов, открытие и ликвидация представительств общества, утверждение положений о филиалах и представительствах, внесение в них изменений и дополнений;
25. внесение в устав общества изменений, связанных с созданием филиалов, открытием представительств общества и их ликвидацией;
26. одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных гл. X Федерального закона “Об акционерных обществах”;
27. одобрение сделок, предусмотренных гл. X1 Федерального закона “Об акционерных обществах”;
28. утверждение регистратора общества и условий договора с ним, а также расторжения договора с ним;
29. принятие во всякое время решение о проверке финансово-хозяйственной деятельности общества;
30. определение лица, уполномоченного подписать договор от имени общества с Генеральным директором;
31. принятие решения об избрании нового Генерального директора общества и о проведении внеочередного общего собрания акционеров для решения вопроса о досрочном прекращении полномочий Генерального директора общества и об избрании нового Генерального директора общества или о передаче полномочий Генерального директора общества управляющей организации или управляющему в случае невозможности Генеральным директором общества исполнять свои обязанности;

32. принятие решения об избрании исполняющего обязанности Генерального директора и о проведении внеочередного общего собрания акционеров для решения вопроса об избрании нового генерального директора общества, в случае если срок полномочий Генерального директора истек либо его полномочия прекращены досрочно, а новый Генеральный директор общества не избран;

33. определение перечня дополнительных документов, обязательных для хранения в обществе;

34. утверждение договора с Генеральным директором общества

35. Иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом “Об акционерных обществах”.

К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельности общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров и совета директоров общества.

Генеральный директор организует выполнение решений общего собрания акционеров и Совета директоров общества.

Генеральный директор без доверенности действует от имени общества, в том числе:

- представляет его интересы ;
- осуществляет сделки от имени общества в пределах, установленных Федеральным законом “Об акционерных обществах” и уставом;
- утверждает штаты;
- издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества.

Кодекса корпоративного поведения эмитента и иного аналогичного документа нет.

За последний отчетный период изменения в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента не вносились.

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента: www.prodo.ru

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

| | |
|---|---|
| Евдокимов Виктор Иванович | |
| Год рождения | 1947 |
| Образование | Высшее |
| Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству | 2002 – наст. время ОАО "Калачинский мясокомбинат", Зам. Директора |
| Доля в уставном капитале эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: | Доли не имеет |
| Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента: | Не имеет |
| Доля в дочерних и зависимых обществах эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: | Доли не имеет |
| Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента: | Не имеет |
| Характер родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: | Родственных связей не имеет |
| Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти | Не привлекался |
| Сведения о занятии таким 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 РФ о несостоятельности (банкротстве) | Указанные должности не занимал |

| Зинченко Анатолий Григорьевич | |
|---|--|
| Год рождения | 1955 |
| Образование | средне -специальное |
| Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству | 2002 – наст. время ОАО "Калачинский мясокомбинат", Главный механик |
| Доля в уставном капитале эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: | Доли не имеет |
| Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента: | Не имеет |
| Доля в дочерних и зависимых обществах эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: | Доли не имеет |
| Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента: | Не имеет |
| Характер родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: | Родственных связей не имеет |
| Сведения о привлечении 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 | Не привлекался |
| Сведения о занятии таким 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 РФ о несостоятельности (банкротстве) | Указанные должности не занимал |

| Кивалина Ирина Владимировна | |
|---|-------------------------------------|
| Год рождения | 1961 |
| Образование | Высшее |
| Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству | 2002 – наст. время Начальник ПЭО |
| Доля в уставном капитале эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: | Доли не имеет |
| Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента: | Не имеет |
| Доля в дочерних и зависимых обществах эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: | Доли не имеет |
| Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента: | Не имеет |
| Характер родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: | Родственных связей не имеет |
| Сведения о привлечении к административной | Не привлекался |

| | |
|---|--------------------------------|
| 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 | |
| Сведения о занятии таким 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 РФ о несостоятельности (банкротстве) | Указанные должности не занимал |

| | |
|---|---|
| Куратов Владимир Иванович | |
| Год рождения | 1957 |
| Образование | Высшее |
| Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству | 2002 – наст. время ОАО "Калачинский мясокомбинат", Генеральный директор |
| Доля в уставном капитале эмитента: | 29,51 |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: | 29,51 |
| Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента: | Не имеет |
| Доля в дочерних и зависимых обществах эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: | Доли не имеет |
| Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента: | Не имеет |
| Характер родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: | Родственных связей не имеет |
| Сведения о привлечении 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 | Не привлекался |
| Сведения о занятии таким 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 РФ о несостоятельности (банкротстве) | Указанные должности не занимал |

| | |
|--|-----------------------------|
| Симиненко Павел Анатольевич | |
| Год рождения | 1966 |
| Образование | Высшее |
| Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству | 2002 – наст. время Юрист |
| Доля в уставном капитале эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: | Доли не имеет |
| Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента: | Не имеет |
| Доля в дочерних и зависимых обществах эмитента: | Доли не имеет |

| | |
|---|--------------------------------|
| Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: | Доли не имеет |
| Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента: | Не имеет |
| Характер родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: | Родственных связей не имеет |
| Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти | Не привлекался |
| Сведения о занятии таким 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 РФ о несостоятельности (банкротстве) | Указанные должности не занимал |

| | |
|---|---|
| Старцев Сергей Анатольевич | |
| Год рождения | 1961 |
| Образование | Высшее |
| Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству | 2002 – наст. время Зам. Генерального директора |
| Доля в уставном капитале эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: | Доли не имеет |
| Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента: | Не имеет |
| Доля в дочерних и зависимых обществах эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: | Доли не имеет |
| Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента: | Не имеет |
| Характер родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: | Родственных связей не имеет |
| Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти | Не привлекался |
| Сведения о занятии таким 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 РФ о несостоятельности (банкротстве) | Указанные должности не занимал |

| | |
|---------------------------------|------|
| Шарапова Анна Прохоровна | |
| Год рождения | 1964 |

| | |
|---|---|
| Образование | средне- специальное |
| Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству | 2002 – наст. время ОАО "Калачинский мясокомбинат", Мастер |
| Доля в уставном капитале эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: | Доли не имеет |
| Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента: | Не имеет |
| Доля в дочерних и зависимых обществах эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: | Доли не имеет |
| Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента: | Не имеет |
| Характер родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: | Родственных связей не имеет |
| Сведения о привлечении 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 | Не привлекался |
| Сведения о занятии таким 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 РФ о несостоятельности (банкротстве) | Указанные должности не занимал |

Единоличный и коллегиальный органы управления эмитента и должностные лица управляющего эмитента.

Единоличный исполнительный орган: *Генеральный директор - Куратов Владимир Иванович*

Год рождения: *1957*

Образование: *высшее*

Все должности, занимаемые в эмитенте за последние 5 лет (в хронологическом порядке), в том числе по совместительству:

Период: *2001 - наст. время*

Должность: *Генеральный директор*

Все должности, занимаемые в других организациях за последние 5 лет (в хронологическом порядке), в том числе по совместительству: в других организациях не работает.

Доля, принадлежащих акций эмитента: *доли не имеет.*

Доля, принадлежащих акций в дочерних/зависимых обществах эмитента: *29,51 %*

Наличие родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и /или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *не имеет*

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

Членам Совета директоров Общества каких-либо видов вознаграждения (в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и/или компенсации расходов), а также каких-либо имущественных предоставлений в последнем завершнном финансовом году эмитентом не выплачивалось; соглашений относительно таких выплат со стороны эмитента в текущем финансовом году не существует.

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

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией.

В компетенцию ревизионной комиссии входит:

- проверка финансовой документации общества, бухгалтерской отчетности, заключений комиссий по

инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

- анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета;
- проверка правильности исполнения бюджетов общества, утверждаемых советом директоров общества; проверка правильности порядка распределения прибыли общества за отчетный финансовый год, утвержденного общим собранием акционеров;
- анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношение собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния общества, выработка рекомендаций для органов управления обществом;
- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашение прочих обязательств;
- подтверждение достоверности данных, включаемых в годовые отчеты общества, годовую бухгалтерскую отчетность, распределение прибыли, отчетной документации для налоговых и статистических органов, органов государственного управления;
- проверка правомочности Генерального директора по заключению договоров от имени общества;
- проверка правомочности решений, принятых советом директоров, Генеральным директором, ликвидационной комиссией, их соответствия Устава и решениям общего собрания акционеров;
- анализ решений общего собрания на их соответствие закону и Уставу общества.

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

Персональный состав ревизионной комиссии эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью с указанием по каждому члену такого органа эмитента следующих сведений:

| | |
|---|---------------------------------|
| Мудрик Любовь Михайловна | |
| Год рождения | 1958 |
| Образование | средне -специальное |
| Всех должностей, занимаемых членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству; | 2002 – наст. время Бухгалтер |
| Доля в уставном капитале эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: | Доли не имеет |
| Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента: | Не имеет |
| Доля в дочерних и зависимых обществах эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: | Доли не имеет |
| Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента: | Не имеет |
| Характер родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: | Родственных связей не имеет |
| Сведений о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти | Не привлекался |
| Сведений о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в коммерческих организациях в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве) | Указанные должности не занимал |

| Ан Алла Ивановна | |
|---|---|
| Год рождения | 1956 |
| Образование | Высшее |
| Всех должностей, занимаемых членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству; | 2002 – наст. время Инженер по труду и заработной плате |
| Доля в уставном капитале эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: | Доли не имеет |
| Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента: | Не имеет |
| Доля в дочерних и зависимых обществах эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: | Доли не имеет |
| Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента: | Не имеет |
| Характер родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: | Родственных связей не имеет |
| Сведений о привлечении члена органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти | Не привлекался |
| Сведений о занятии членом органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в коммерческих организациях в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве) | Указанные должности не занимал |

| Внукова Тамара Михайловна | |
|--|--|
| Год рождения | 1953 |
| Образование | Высшее |
| Должности, занимаемые в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству | 2002 – наст. время Зам. Главного бухгалтера |
| Доля в уставном капитале эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: | Доли не имеет |
| Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по принадлежащим опционам эмитента: | Не имеет |
| Доля в дочерних и зависимых обществах эмитента: | Доли не имеет |
| Доля принадлежащих обыкновенных акций дочернего или зависимого общества: | Доли не имеет |
| Количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены в результате осуществления прав по | Не имеет |

| | |
|---|--------------------------------|
| принадлежащим опционам дочернего или зависимого общества эмитента: | |
| Характер родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью: | Родственных связей не имеет |
| Сведения о привлечении 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 | Не привлекался |
| Сведения о занятии таким 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 РФ о несостоятельности (банкротстве) | Указанные должности не занимал |

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

Вознаграждения и компенсации расходов ревизора не выплачивались.

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

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, в ежеквартальном отчете за четвертый квартал не указывается

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

За 4-й квартал 2007 года обязательства эмитента перед сотрудниками, касающиеся возможности их участия в уставном капитале эмитента, отсутствуют, опционы эмитента сотрудникам не предоставлялись.

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 лиц, зарегистрированных в реестре акционеров, на отчетную дату – 117

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

В состав акционеров эмитента входят следующие лица, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами обыкновенных акций эмитента:

| Фамилия Имя Отчество | Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном (складочном) капитале эмитента (%) | Доля принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента (%) |
|-----------------------------------|--|--|
| 1. Куратов Владимир Иванович | 29,51 | 29,51 |
| 2. Коваленко Александр Викторович | 29,25 | 29,25 |
| 3. Аксенов Петр Николаевич | 19,99 | 19,99 |
| 4. Соколов Юрий Владимирович | 8,65 | 8,65 |
| 5. Федоренко Екатерина Михайловна | 5,37 | 5,37 |

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

Доля государственной и муниципальной собственности в уставном капитале эмитента отсутствует.

Специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом ("золотой акции") нет.

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

Таких ограничений 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

| Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента. | Полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица | Доля лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента | Доля принадлежавших указанному лицу обыкновенных акций эмитента |
|--|---|--|---|
| 17.06.2002 | 1. ООО «ОМИЧ» | 17,6 | 17,6 |
| | 2. ООО «ОМИЧ-АГРО» | 17,6 | 17,6 |
| | 3. Комитет по управлению имуществом Калачинского района | 12,1 | 12,1 |
| | 4. Аксенов Петр Николаевич | 12,1 | 12,1 |
| | 5. Коваленко Александр Викторович | 10,0 | 10,0 |
| | 6. Швейцер Александр Адамович | 8,7 | 8,7 |
| | 7. Федоренко Екатерина Михайловна | 5,4 | 5,4 |
| 12.05.2003 | 1. ООО «ОМИЧ» | 17,6 | 17,6 |
| | 2. ООО «ОМИЧ-АГРО» | 17,6 | 17,6 |
| | 3. СПК имени Кирова | 12,1 | 12,1 |
| | 4. Коваленко Александр Викторович | 12,3 | 12,3 |
| | 5. Аксенов Петр Николаевич | 12,1 | 12,1 |
| | 6. Швейцер Александр Адамович | 8,7 | 8,7 |
| | 7. Федоренко Екатерина Михайловна | 5,4 | 5,4 |
| 07.05.2004 | 1. ООО «ОМИЧ» | 17,6 | 17,6 |
| | 2. ООО «ОМИЧ-АГРО» | 17,6 | 17,6 |
| | 3. СПК имени Кирова | 12,1 | 12,1 |
| | 4. Аксенов Петр Николаевич | 12,1 | 12,1 |
| | 5. Коваленко Александр Викторович | 13,6 | 13,6 |
| | 6. Швейцер Александр Адамович | 8,7 | 8,7 |
| | 7. Федоренко Екатерина Михайловна | 5,4 | 5,4 |
| 11.05.2005 | 1. ООО «ОМИЧ» | 17,6 | 17,6 |
| | 2. ООО «ОМИЧ-АГРО» | 17,6 | 17,6 |
| | 3. СПК имени Кирова | 12,1 | 12,1 |
| | 4. Аксенов Петр Николаевич | 12,1 | 12,1 |
| | 5. Коваленко Александр Викторович | 16,8 | 16,8 |
| | 6. Швейцер Александр Адамович | 8,7 | 8,7 |
| | 7. Федоренко Екатерина Михайловна | 5,4 | 5,4 |
| 11.05.2006 | 1. ООО «ОМИЧ» | 19,67 | 19,67 |
| | 2. ООО «ОМИЧ-АГРО» | 19,67 | 19,67 |
| | 3. Аксенов Петр Николаевич | 19,9 | 19,9 |
| | 4. Коваленко Александр Викторович | 18,4 | 18,4 |
| | 5. Швейцер Александр Адамович | 8,7 | 8,7 |
| | 6. Федоренко Екатерина Михайловна | 5,4 | 5,4 |

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность
Сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, в отчетном периоде не проводилось.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

В ежеквартальном отчете за четвертый квартал информация, содержащаяся в настоящем пункте, не указывается

VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый финансовый год включается в состав ежеквартального отчета за первый квартал.

7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал

В состав ежеквартального отчета за четвертый квартал квартальная бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с требованиями законодательства РФ, не включается.

7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый финансовый год

Сводная бухгалтерская отчетность эмитентом не составляется, так как не является обязательной.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

В отчетном квартале изменения в учетную политику эмитента не вносились.

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

На экспорт продукцию эмитент не поставляет.

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершённого финансового года.

Общая стоимость недвижимого имущества, на дату окончания отчетного квартала: 92 595 065 руб.

Величина начисленной амортизации на дату окончания отчетного квартала: 44 343 673 руб.

В течении 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала оценка недвижимого имущества эмитентом не производилась.

Изменений в составе недвижимого имущества эмитента, а также сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершённого финансового года до даты окончания отчетного квартала: *эмитент не имеет*.

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

Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут 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, на дату окончания последнего отчетного квартала:

| Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала (руб.) | Обыкновенные акции | | Привилегированные акции | |
|---|------------------------------|---|------------------------------|---|
| | Номинальная стоимость (руб.) | Размер доли данной категории акций в уставном капитале эмитента (%) | Номинальная стоимость (руб.) | Размер доли данной категории акций в уставном капитале эмитента (%) |
| 48 924 000 | 1000 | 100 | - | - |

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

Уставный капитал эмитента за последние 5 завершённых финансовых лет не изменялся.

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

Резервный фонд не сформирован.

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

Наименование высшего органа управления эмитента: *общее собрание акционеров.*

Порядок уведомления акционеров (участника) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 дней, сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения. В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания должно быть опубликовано в средствах массовой информации, а именно в газете Калачинского района Омской области "Сибиряк".

Лица (органы) которые вправе созывать (требовать проведение) высшего органа управления эмитента:

Годовое общее собрание акционеров созывается советом директоров общества.

Внеочередное собрание акционеров проводится по решению совета директоров на основании:

- его собственной инициативы;
- требования ревизионной комиссии;
- требования аудитора;
- требования акционера (акционеров) являющегося владельцем не менее 10 % голосующих акций общества на дату предъявления требования.

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

Годовое общее собрание акционеров проводится в сроки, устанавливаемые уставом общества, но не ранее чем за два месяца и позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года. Конкретная дата проведения годового общего собрания акционеров определяется решением совета директоров.

Созыв внеочередного общего собрания акционеров, по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров, являющихся в совокупности владельцами не менее 10 % голосующих акций, осуществляется советом директоров не позднее 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

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

Акционеры, являющиеся владельцами в совокупности не менее 2 процентами голосующих акций общества, в срок не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в совет директоров общества, ревизионную комиссию, счетную комиссию, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, а так же кандидата на должность директора общества.

Предложения о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложения о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени(наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории(типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами(акционером).

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами) , представляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а так же порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Лица, включенные в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров вправе ознакомиться с информацией (материалами), представляемыми для подготовки и проведения общего собрания акционеров в течении 20 дней , а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации, в течении 30 дней до даты его проведения в помещении исполнительного органа общества и иных местах, адреса, которых указаны в сообщении о проведении общего собрания.

Указанная информация должна быть доступна лицам, принимающим участие в общем собрании акционеров, во время его проведения.

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

| Полное фирменное наименование | Сокращенное фирменное наименование | Место нахождения | Доля Эмитента в уставном капитале коммерческой организации | Доля принадлежащих Эмитенту обыкновенных акций коммерческой организации | Доля коммерческой организации в уставном капитале Эмитента | Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Эмитента |
|--|---|--|--|---|--|---|
| Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом Калачинского мясокомбината" | ООО "Торговый дом Калачинского мясокомбината" | 646906, Россия, Омская область, г. Калачинск, ул. Строительная | 30 | - | Не имеет | Не имеет |

8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Существенных сделок (группе взаимосвязанных сделок), размер обязательств по которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитент по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный квартал не производил.

8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Кредитный рейтинг не присвоен.

8.2 Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: обыкновенные

Форма акций: именные бездокументарные

Номинальная стоимость каждой акции: 1000 рублей

Количество акций, находящихся в обращении: 48924 штук

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения: нет.

Количество объявленных акций: нет.

Количество акций, находящихся на балансе эмитента: нет.

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: нет.

Государственный регистрационный номер: 1-02-00311-F

Дата государственной регистрации: 11.08.1999

Права владельца акций данной категории (типа):

Каждая обыкновенная акция общества имеет одинаковую номинальную стоимость и предоставляет акционеру-ее владельцу одинаковый объем прав:

- отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и общества;
- получать долю чистой прибыли (дивиденды), подлежащую распределению между акционерами, в порядке, предусмотренном законом и Уставом, в зависимости от категории (типа) принадлежащих им акций;
- получать часть стоимости имущества(ликвидационную квоту), оставшейся после ликвидации общества, пропорционально числу имеющихся у них акций соответствующей категории(типа);
- иметь доступ к документам общества в порядке, предусмотренном законом и Уставом, и получать их копии за плату;
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством, Уставом и решениями общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с его компетенцией;
- акционеры – владельцы обыкновенных акций общества могут в соответствии с Федеральным законом “Об акционерных обществах” участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества- право на получение части его имущества (ликвидационную квоту);
- обыкновенные акции, полностью оплаченные, имеют право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров;
- выдвигать кандидатов в органы общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и Уставом;
- требовать для ознакомления список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в порядке и на условиях, предусмотренных законом и Уставом;
- доступа к документам бухгалтерского учета, в порядке и на условиях, предусмотренных законом и Уставом;
- требовать созыва внеочередного собрания, проверки ревизионной комиссией финансово- хозяйственной деятельности общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и Уставом;
- требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих ему акций в случаях, установленных законом.

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

Таких выпусков нет.

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

Регистратор:

Полное фирменные наименования регистратора:

Открытое Акционерное Общество “Объединенный Региональный Регистратор “ВЕСТА” филиал “ОМСКИЙ”

Сокращенное фирменные наименования регистратора:

ОАО ОРР “ВЕСТА”

Место нахождения регистратора: 644043, г. Омск ул. Кемеровская 10

Номер лицензии: 10-001-1-00277

Дата выдачи лицензии: 24.12.2002

Срок действия лицензии: не установлен

Орган выдавший лицензию: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг.

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

Импорт и экспорт капитала эмитент в отчетном периоде не осуществлял.

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

1.1. Порядок и условия обложения физических лиц налогом на доходы в виде дивидендов, получаемых от эмитента ценных бумаг

Порядок и условия обложения дивидендов, получаемых от эмитента ценных бумаг определены ст. 214

Налогового кодекса РФ, в соответствии с которой сумма налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, определяется с учетом следующих положений:

1) сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется налогоплательщиком самостоятельно применительно к каждой сумме полученных дивидендов по ставке, предусмотренной пунктом 4 статьи 224 Налогового кодекса РФ.

При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от источников за пределами Российской Федерации, вправе уменьшить сумму налога, исчисленную в соответствии с настоящей главой, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, только в случае, если источник дохода находится в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения.

В случае, если сумма налога, уплаченная по месту нахождения источника дохода, превышает сумму налога, исчисленную в соответствии с настоящей главой, полученная разница не подлежит возврату из бюджета;

2) если источником дохода налогоплательщика, полученного в виде дивидендов, является российская организация, указанная организация признается налоговым агентом и определяет сумму налога отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по ставке, предусмотренной пунктом 4 статьи 224 НК РФ, в порядке, предусмотренном статьей 275 НК РФ (описан ниже в п. 1.3.).

Согласно пункту 4 статьи 224 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов физических лиц, являющихся резидентами Российской Федерации, от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.

Если российская организация - налоговый агент выплачивает дивиденды физическому лицу, не являющемуся резидентом Российской Федерации, налоговая база налогоплательщика - получателя дивидендов по каждой такой выплате определяется как сумма выплачиваемых дивидендов и к ней применяется ставка, установленная пунктом 3 статьи 224 Налогового кодекса РФ.

Согласно пункту 3 статьи 224 Налогового кодекса РФ налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов в отношении дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций.

1.2. Порядок и условия обложения доходов физических лиц от реализации в российской федерации или за ее пределами акций или иных ценных бумаг эмитента

Порядок и условия обложения доходов физических лиц по операциям с ценными бумагами определен ст. 214.1 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которой 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;

с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги или фондовые индексы, рассчитываемые организаторами торговли на рынке ценных бумаг;

с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги или фондовые индексы, рассчитываемые организаторами торговли на рынке ценных бумаг, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), являющегося физическим лицом.

Налоговая база по каждой операции, указанной выше, определяется отдельно.

Под финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги или фондовые индексы, рассчитываемые организаторами торговли на рынке ценных бумаг, понимаются фьючерсные и опционные биржевые сделки.

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.

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 (включая расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг).

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);

оплата услуг регистратора;

налог на наследование, уплаченный налогоплательщиком при получении ценных бумаг в порядке наследования;

налог, уплаченный налогоплательщиком при получении в порядке дарения акций в соответствии с пунктом 18.1 статьи 217 Налогового кодекса РФ;

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.

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

При реализации акций (долей, паев), полученных налогоплательщиком при реорганизации организаций, расходами на их приобретение признается стоимость, определяемая в соответствии с пунктами 4 - 6 статьи 277 Налогового кодекса РФ, при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение акций (долей, паев) реорганизуемых организаций.

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.

Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, уменьшается (увеличивается) 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.

По операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, размер убытка определяется с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг.

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.

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.

Вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов предоставляется налогоплательщику при расчете и уплате налога в бюджет у источника выплаты дохода (брокера, доверительного управляющего 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.

Налоговая база по операциям купли-продажи ценных бумаг определяется как доход, полученный по результатам налогового периода по операциям с ценными бумагами. Доход (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг определяется в соответствии с пунктом 3 статьи 214.1. Налогового кодекса РФ.

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.

Доход (убыток) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (за исключением операций, предусмотренных пунктом 6 статьи 214.1. Налогового кодекса РФ) определяется как сумма доходов, полученных по совокупности операций с финансовыми инструментами срочных сделок, совершенных в течение налогового периода, за вычетом суммы убытков по таким операциям.

При этом доход (убыток) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется как разница между суммами доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок (срочных сделок), включая начисленные суммы вариационной маржи и (или) премии по сделкам с опционами, за вычетом фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с заключением, исполнением и с прекращением срочных сделок, включая расходы, возмещаемые профессиональному участнику рынка ценных бумаг, а также расходы, связанные с уплатой сумм вариационной маржи и (или) премии по сделкам с опционами.

К указанным расходам также относятся:

суммы, уплачиваемые продавцу в соответствии с договором;

оплата услуг, оказываемых депозитарием;

комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг;

биржевой сбор (комиссия);

оплата услуг регистратора;

другие расходы, непосредственно связанные с операциями с финансовыми инструментами срочных сделок, произведенные за услуги, оказываемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг в рамках их профессиональной деятельности.

По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, заключаемых в целях снижения рисков изменения цены ценной бумаги, доходы, полученные от операций с финансовыми инструментами срочных сделок (включая полученные премии по сделкам с опционами), увеличивают, а убытки уменьшают налоговую базу по операциям с базисным активом.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим, определяется в порядке, указанном выше.

В расходы налогоплательщика включаются также суммы, уплаченные учредителем доверительного управления (выгодоприобретателем) доверительному управляющему в виде вознаграждения и компенсации произведенных им расходов по осуществленным операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), для выгодоприобретателя, не являющегося учредителем доверительного управления, указанный доход определяется с учетом условий договора доверительного управления.

В случае, если при осуществлении доверительного управления совершаются сделки с ценными бумагами различных категорий, а также если в процессе доверительного управления возникают иные виды доходов (в том числе доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, доходы в виде дивидендов, процентов), налоговая база определяется отдельно по каждой категории ценных бумаг и каждому виду дохода. При этом расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода по сделкам с ценными бумагами соответствующей категории или на уменьшение соответствующего вида дохода, распределяются пропорционально доле каждого вида дохода (дохода, полученного по операциям с ценными бумагами соответствующей категории).

Убыток, полученный по операциям с ценными бумагами, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), совершенным в налоговом периоде, уменьшает доходы по указанным операциям.

Убыток, полученный по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), уменьшает доходы, полученные по операциям с ценными бумагами соответствующей категории и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, а доходы, полученные по указанным операциям, увеличивают доходы (уменьшают убытки) по операциям с ценными бумагами соответствующей категории и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Убыток, полученный по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), совершенным в налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по операциям с ценными бумагами соответствующей категории и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок соответственно.

Налоговая база по операциям купли-продажи ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок определяется по окончании налогового периода. Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом 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, определяемого в соответствии с настоящей статьей, 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.

Налоговым агентом в отношении доходов по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), признается доверительный управляющий, который определяет налоговую базу по указанным операциям с учетом положений настоящей статьи.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами, осуществляемым доверительным управляющим в пользу учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), определяется на дату окончания налогового периода или на дату выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг) до истечения очередного налогового периода.

При осуществлении выплат в денежной или натуральной форме из средств, находящихся в доверительном управлении до истечения срока действия договора доверительного управления или до окончания налогового периода, налог уплачивается с доли дохода, определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 214.1. Налогового кодекса РФ, соответствующей фактической сумме выплачиваемых учредителю доверительного управления (выгодоприобретателю) средств. Доля дохода в этом случае определяется как произведение общей суммы дохода на отношение суммы выплаты к стоимостной оценке ценных бумаг (денежных средств), находящихся в доверительном управлении, определяемой на дату выплаты денежных средств. При осуществлении выплат в денежной или натуральной форме из средств, находящихся в доверительном управлении, более одного раза в налоговом периоде указанный расчет производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

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 удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится налогоплательщиком самостоятельно в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ.

Удержанный у налогоплательщика налог подлежит перечислению налоговыми агентами в течение одного месяца с даты окончания налогового периода или с даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг).

Налоговая ставка по доходам от операций с ценными бумагами юридических лиц – российских организаций, а также иностранных организаций, являющихся резидентами Российской Федерации, установлена п. 1 ст. 224 НК РФ и составляет 13%. Согласно пункту 3 статьи 224 Налогового кодекса РФ налоговая ставка устанавливается в размере 30

процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

Порядок и условия обложения доходов физических лиц от реализации за пределами в Российской Федерации акций или иных ценных бумаг эмитента определяется действующим законодательством иностранных государств.

1.3. Порядок и условия обложения налогом на прибыль доходов юридических лиц в виде дивидендов и процентов, получаемых от эмитента ценных бумаг

Порядок и условия обложения доходов юридических лиц в виде дивидендов, получаемых от эмитента ценных бумаг определен ст. 275 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которой сумма налога на прибыль от долевого участия в деятельности организаций определяется с учетом следующих положений.

Если источником дохода налогоплательщика является иностранная организация, сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется налогоплательщиком самостоятельно исходя из суммы полученных дивидендов и соответствующей налоговой ставки, предусмотренной пунктом 3 статьи 284 Налогового кодекса РФ.

При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от иностранной организации, в том числе через постоянное представительство иностранной организации в Российской Федерации, не вправе уменьшить сумму налога, исчисленную в соответствии с настоящей главой, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, если иное не предусмотрено международным договором.

Пунктом 3 статьи 284 Налогового кодекса РФ установлено, что к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

1) 0 процентов - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством Российской Федерации в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500 миллионов рублей.

При этом в случае, если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, установленная настоящим подпунктом налоговая ставка применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых не включено в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны);

2) 9 процентов - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, не указанными в пункте 1 (см. выше);

3) 15 процентов - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями.

2. Для налогоплательщиков, не указанных в пункте 3 (см. ниже), по доходам в виде дивидендов, за исключением указанных в пункте 1 (см. выше) доходов, налоговая база по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, определяется налоговым агентом с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом.

Если источником дохода налогоплательщика является российская организация, указанная организация признается налоговым агентом и определяет сумму налога с учетом положений настоящего пункта.

Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (d - D),$$

где:

H - сумма налога, подлежащего удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n - соответствующая налоговая ставка, установленная подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 284 или пунктом 4 статьи 224 Налогового кодекса РФ;

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов;

D - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса РФ) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.

В случае, если значение H составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.

3. В случае, если российская организация - налоговый агент выплачивает дивиденды иностранной организации, налоговая база налогоплательщика - получателя дивидендов по каждой такой выплате определяется как сумма выплачиваемых дивидендов и к ней применяется ставка, установленная подпунктом 3 пункта 3 статьи 284 (15 процентов - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями).

1.4. Порядок и условия обложения налогом на прибыль доходов юридических лиц от реализации акций или иных ценных бумаг эмитента

1. Порядок и условия обложения налогом на прибыль доходов юридических лиц от реализации акций или иных ценных бумаг эмитента определён ст. 280 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которой порядок отнесения объектов гражданских прав к ценным бумагам устанавливается гражданским законодательством Российской Федерации и применимым законодательством иностранных государств.

Порядок отнесения ценных бумаг к эмиссионным устанавливается национальным законодательством.

Если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то налогоплательщик самостоятельно выбирает порядок налогообложения такой операции.

2. 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.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения), номинированных в иностранной валюте, определяются по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату погашения.

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.

При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

При реализации акций, полученных акционерами при реорганизации организаций, ценой приобретения таких акций признается их стоимость, определяемая в соответствии с пунктами 4 - 6 (см. ниже).

3. 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.

Под национальным законодательством понимается законодательство того государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги, в том числе и вне организованного рынка ценных бумаг).

4. Под рыночной котировкой ценной бумаги 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, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, 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.

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

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

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

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

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

В случае реализации 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.

6. 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.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (идентичным, однородным) ценным бумагам фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если указанная цена отличается не более чем на 20 процентов от расчетной цены этой ценной бумаги, которая может быть определена на дату заключения сделки с ценной бумагой с учетом конкретных условий заключенной сделки, особенностей обращения и цены ценной бумаги и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета. Для определения расчетной цены акции налогоплательщиком самостоятельно или с привлечением оценщика должны использоваться методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством Российской Федерации, для определения расчетной цены долговой ценной бумаги может быть использована ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. В случае, когда налогоплательщик определяет расчетную цену акции самостоятельно, используемый метод оценки стоимости должен быть закреплен в учетной политике налогоплательщика.

7. Налогоплательщик-акционер, реализующий акции, полученные им при увеличении уставного капитала акционерного общества, определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

8. 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.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки), не осуществляющие дилерскую деятельность, в учетной политике для целей налогообложения должны определить порядок формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает виды ценных бумаг (обращающихся на организованном рынке ценных бумаг или не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг), по операциям с которыми при формировании налоговой базы в доходы и расходы включаются иные доходы и расходы, определенные в соответствии с настоящей главой.

9. 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.

10. 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 Налогового кодекса РФ.

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

При этом 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.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Положения второго - шестого абзацев настоящего пункта не распространяются на профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность.

11. Налогоплательщики (включая банки), осуществляющие дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, при определении налоговой базы и переносе убытка на будущее в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 Налогового кодекса РФ, формируют налоговую базу и определяют сумму убытка, подлежащего переносу на будущее с учетом всех доходов (расходов) и суммы убытка, которые получены от осуществления предпринимательской деятельности.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, полученных указанными выше налогоплательщиками в соответствующем отчетном периоде текущего налогового периода, может быть осуществлен в пределах суммы прибыли, полученной от осуществления предпринимательской деятельности.

Налоговая ставка налога на прибыль с юридических лиц – российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, при реализации акций или иных ценных бумаг эмитента установлена в размере 24 процента (пункт 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ).

Налоговая ставка налога на прибыль с доходов иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации от реализации акций (долей) российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей) установлена в размере 24 процента (пункт 1 статьи 284, пункт 1 статьи 310 Налогового кодекса РФ). При этом доходы от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах, не признаются доходами от источников в Российской Федерации.

При определении налоговой базы по указанным доходам из суммы таких доходов могут вычитаться расходы в порядке, предусмотренном статьями 268, 280 Налогового кодекса РФ.

В случае, если при исчислении налога на прибыль иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации, не признают расходы в порядке, предусмотренном статьями 268, 280 Налогового кодекса РФ, налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов (подпункт 1 пункта 2 статьи 284, пункт 1 статьи 310 Налогового кодекса РФ).

Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, выплачивающими доход иностранной организации при каждой выплате доходов, за исключением случаев, когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде; случаев выплаты доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации, при условии предъявления иностранной организацией налоговому агенту подтверждения, предусмотренного пунктом 1 статьи 312 Налогового кодекса РФ; случаев выплаты доходов организациям, являющимся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со статьей 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

При применении положений международных договоров Российской Федерации иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту предоставляется также перевод на русский язык.

При представлении иностранной организацией, имеющей право на получение дохода, указанного подтверждения налоговому агенту, выплачивающему доход, 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.

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

За 5 последних завершенных финансовых лет решения о выплате (объявлении) дивидендов Эмитентом не принимались.

Эмиссия облигаций Эмитентом не осуществлялась.

8.10. Иные сведения

Иные сведения и информация об эмитенте и его ценных бумагах отсутствует.

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

Эмитент не является эмитентом российских депозитарных расписок, находящихся в обращении.

8.11.1. Сведения о представляемых ценных бумагах

Эмитент не является эмитентом российских депозитарных расписок, находящихся в обращении.

8.11.2. Сведения об эмитенте представляемых ценных бумаг

Эмитент не является эмитентом российских депозитарных расписок, находящихся в обращении.