

NEIL MICKLETHWAITE
Direct dial: +44 (0) 20 7851 6086
nmicklethwaite@brownrudnick.com

Our Ref: NPM/OB/028429.0002

BY EMAIL, BY FAX AND BY COURIER
28 January 2011

Dr. Erwin Beyeler
The Attorney General of Switzerland
Bundesanwaltschaft
CH-3003 Bern

Copied to:

Richard Isarin, Chief Executive Officer
Maya Kamm, Chief Compliance Officer
Romeo Cerutti, General Counsel
Private Banking
Credit Suisse (Zurich)
Paradeplatz 8
Zurich

Dr. Eugen Haltiner, Chairman
Dr. Urs Zulauf, Vice-Director, Legal Department
Swiss Federal Banking Commission
Schwanengasse 12
P.O.Box
CH-3001 Berne

Money Laundering Reporting Office Switzerland
Federal Office of Police
Nussbaumstrasse 29
CH-3003 Bern

Eva Aigner
Swiss Financial Market Supervisory Authority
Einsteinstrasse 2
CH - 3003 Berne

Dear Dr Beyeler,

**Re: Money Laundering Suspicion Report / Accounts at Credit Suisse (Zurich) held
in the names of:**

**Aikate Properties Inc.
Arivust Holdings Limited
And any other accounts beneficially owned by Vladlen Stepanov and/or his wife,
Olga Stepanova, Elena Anisimova and her son Andrey Anisimov, Olga Tsareva
and her daughter Elena Tsareva**

We act for Hermitage Capital Management Limited ("Hermitage"), the investment advisor to the
Hermitage Fund.

I. Suspected Money Laundering Activity through Various Accounts Held at Credit Suisse (Zurich) ("Credit Suisse")

The purpose of this letter is to bring to your attention our clients' suspicion that the criminal proceeds generated by a large-scale criminal organisation, which involves high-level government officials, through complex frauds against our clients and other organizations that resulted in theft of some US\$230 million from the State Budget of the Russian Federation may be held in various accounts at Credit Suisse. The investigation carried out by our clients has shown that these accounts belong to corrupt Russian tax officials and their immediate family members who have used and continue to use these accounts to launder the proceeds of money stolen from the Russian state, the exposure of which led to the death in prison of an anti corruption lawyer Sergei Magnitsky ("Mr Magnitsky"), who was contracted as an external lawyer and adviser to Hermitage¹. In addition, there are several accounts at Credit Suisse that our clients have identified as omnibus accounts that these individuals use for no other purpose than laundering money for various unconnected parties.

We hope that this letter, and the accompanying documentation, provides you with sufficient information necessary to conduct an urgent investigation and to take the steps that you consider necessary, such as freezing the accounts holding the illicit funds, investigating the account holders and those doing business with them, as well as any other steps as you consider appropriate under the given circumstances, including bringing criminal charges and requesting extradition of those involved. Should you conclude that your investigation leads to the same results as that carried out by our clients, we request that you freeze the accounts of those involved in the criminal activity immediately. In addition to the information provided with this letter, extensive information and documentation relating to the underlying frauds is available online at <http://russian-untouchables.com>, a website dedicated to the late Mr Magnitsky established following Mr Magnitsky's tragic death in prison.

You will notice that we have also copied this letter to Credit Suisse and the Swiss Banking Commission ("Commission") in an effort to assist both in meeting their respective obligations under Swiss law and to counter a criminal conspiracy that appears to have used Credit Suisse to launder substantial sums. We note that the information we have uncovered has potential implications for Credit Suisse under its June 2008 Code of Conduct in connection with its commitment to maintain an exemplary control and compliance environment in relation to these and any related accounts. The information may also trigger regulatory or other legal obligations. It is for this reason that we will be sending this letter to Credit Suisse's principal compliance officer for Private Banking on this initial communication, as well as the CEO of the private banking department. In the event that the particular accounts involved relate to the jurisdiction of others at Credit Suisse, such as compliance officers at other departments, we would be grateful if this letter could be forward to them on an urgent basis.

II. Background

As Hermitage set out in numerous formal complaints made to the Russian authorities, which are available at <http://russian-untouchables.com>, following an extortion effort undertaken against Hermitage by a Russian police official, Lt. Colonel Artem Kuznetsov ("Mr Kuznetsov") of Russia's Ministry of the Interior, Moscow Interior Ministry officers raided Hermitage's Moscow offices and the offices of Firestone Duncan, Hermitage's legal and audit advisors. The officers, as our clients have subsequently discovered, acting under cover of their official positions, and for the purpose of carrying out a criminal conspiracy to defraud the Russian government and Hermitage, illicitly seized certificates of registration, company records, corporate seals and tax certificates of the three of the Fund's Russian subsidiaries. The seized documents were then used to carry out a series of sham transactions that led to the theft of 5.4 billion roubles (US \$230 million) from the Russian state budget, attributable to "refunds" of taxes previously paid by the Fund to the Russian government.² In fact, the amounts were not refunded to the Fund, but stolen by the criminal group that used the corporate documents taken by the Moscow Interior Ministry officers from Hermitage illicitly to secure the funds for themselves.

¹ Wall Street Journal. Murder by Natural Causes. NOVEMBER 18, 2009 (<http://online.wsj.com/article/SB10001424052748704204304574543422988504600.html>)

² The details of the theft are set forth in the letter of Neil Micklewaite of Brown Rudnick (London) to Yuri Chalka, Prosecutor General of the Russian Federation, from the firm of Brown Rudnick, Neil Micklewaite, 12 October 2009, and attached here as Exhibit 1 Pages 1-29.

Our clients' investigation has shown that the members of the criminal group included, *inter alia*, Vladlen Stepanov ("Mr Stepanov") and his wife, Olga Stepanova ("Mrs Stepanova"), who appear to be the beneficiaries of the illicit wealth accumulated on these accounts specified in this letter. Our clients have discovered that Mr and Mrs Stepanov played direct roles in securing the stolen funds.

In the period from January 2007 to January 2008 Mr Stepanov incorporated various companies, which included Aikate Properties Inc ("Aikate"), a company registered in the British Virgin Islands, and Arivust Holdings Limited ("Arivust"), a company registered in Cyprus. Mr Stepanov then opened various bank accounts at Credit Suisse on behalf of these companies, registering himself as the beneficial owner.³ (Confirmation that Mr Stepanov is the beneficial owner of Aikate is shown in a letter signed by the sole director of the company in the British Virgin Islands, where the company is registered.)⁴

At the time, Mrs Stepanova was, and still is, the Head of the Bureau of the Moscow Tax Authority through which \$155 million of the \$230 million of tax "refunds" were processed. She was responsible for authorizing these "refunds" requested by those that used them to carry out one of the largest tax frauds in the history of the Russian Federation.⁵ Notably, the refund of an enormous amount by any standards,⁶ was approved on the same day as the application for a refund was made, 24 December 2007.

On 28 April 2009, Tverskoi District Court of City of Moscow of the Russian Federation, found that the tax refund requests and the related transactions were criminal, in a decision that addressed the culpability of only one member of the criminal organization, a saw mill employee V.A. Markelov, who was involved in the illicit use of the Hermitage corporate documents to steal the \$230 million. The ruling then merely stated that he was assisted by "unidentified members" of a criminal group.⁷

III. Evidence That Mr Stepanov and Mrs Stepanova Have Not Obtained Their Assets Legitimately

As the Russian government official, Mrs Stepanova is required to declare her income, as well as that of her husband, Mr Stepanov, under anticorruption regulations approved by the President of Russian Federation⁸. Together, their gross income over a ten year period amounts to less than US\$500,000 total, or an average of less than \$50,000 per year. Although the year 2005 is missing from the records that our clients have found, it is notable that neither Mr nor Mrs Stepanov had substantial income for most of the ten year period and their average annual declared income between 2006 and 2009 was \$38,381.⁹ Mr and Mrs Stepanov have no legitimate source of income that can support the transactions that have moved through the accounts controlled by Mr Stepanov. To the contrary, a close review of the accounts, provided below, led our clients to believe that these transactions can only be explained by the existence of money laundering.

IV. Aikate's and Arivust's Accounts

The limited information available to our clients regarding the activity on Aikate's and Arivust's Credit Suisse accounts indicates extensive money laundering and includes a number of "red flags" for activity that is of high money laundering risk. The examples of these "red flags" are:

1. Aikate was established as a shell company in the British Virgin Islands on 29 January 2007. BVI is a jurisdiction that is considered to be of high-risk for money laundering due to its minimal due diligence requirements in connection with corporate registration. Notably, under the BVI Business

³ See Letter of August 6, 2009 from Vladlen Stepanov to Koureon Management Limited re. Arivust Holdings Limited accounts, and attached here as Exhibit 1 Pages 30-33.

⁴ See Letter of June 28, 2008 from Hon. Andrew Moray Stuart, director of Aikate Properties, Inc, on Aikate Properties, Inc. stationery, and attached here as Exhibit 1 Pages 34-35.

⁵ See Decision for tax rebates of Parfenlon and Makhaon signed by Olga Stepanova, and attached here as Exhibit 1 Pages 36-40.

⁶ See Financial Times, September 12, 2010. RZB probed for possible links to Russia tax fraud.

<http://www.ft.com/cms/s/0/8daee41a-be98-11df-a755-00144feab49a.html#ixzz17M91vn6d>

⁷ A copy of the verdict against Markelov, and attached here as Exhibit 1 Pages 41-47.

⁸ Anticorruption regulations regarding the officials of Russian tax authorities

(http://www.r77.nalog.ru/index.php?topic=umns77_2_1)

⁹ A copy of the Stepanov/Stepanova Income declaration for the ten year period, 1999-2009, with 2005 missing, and attached here as Exhibit 1 Pages 48-57.

Companies Act, companies are not required to file information on directors and shareholders. (However, as stated above, our clients' investigation has shown that Mr Stepanov is the beneficial owner of Aikate and it also appears that Aikate opened an account 0835-1488763-52 with Credit Suisse.)

2. Arivust was registered in Cyprus on 26 January 2008, a month after the illegal refund of the \$230 million took place.¹⁰ Cyprus is another jurisdiction that is considered to be of high-risk for money laundering due to its minimal due diligence requirements in connection with corporate registration. Similarly to Aikate, Arivust opened accounts with Credit Suisse in USD 0835-1300256-72 and Euro 0835-1300256-72-1, IBAN CH38 0183 5130 0256 7200 0.
3. A further indicator of money laundering is the movement of funds through multiple accounts, indicative of structuring activity. The funds in these accounts were not directly transferred to the final destination, but the chain was broken in between, which suggests that this was done in order to hide the origin of the money. Transactions of this type appear to have taken place involving Account 980284-62-1 held in the name of Quartell Trading ("Quartell") and Account IBAN: CH68 0483 50 955976 12004 in the name of Baikonur Worldwide Limited ("Baikonur"), each of which involve payments to or from what appear to be other shell companies in high-risk jurisdictions, but, our clients have discovered that both of these accounts are controlled by the same entities.
4. The structuring activity appears to have been carried out through the following mechanisms, described in "Steps" below. Each of these steps themselves exhibit indicators that are of high risk of money laundering, as specified below.

Step 1.

The illicit proceeds were first transferred to Quartell accounts: a payment of €2,000,000.00 was made on January 23, 2008, from a company incorporated in New Zealand, Bristoll Export Limited Level 5 ("Bristoll"). Bristoll's registered address is C/-GT Group Limited, Level 5, 369 Queen Street, Auckland, New Zealand and it was incorporated by Michael Taylor, one of the partners and executives of GT Group Limited, which became known for its involvement in establishing and managing the company SP Trading Ltd, which was found to have engaged in illegal arm trafficking of 35 tonnes of explosives and anti-aircraft missiles from North Korea to Iran when the Ilyushin-76 plane was seized by Thai police on December 12, 2009.¹¹ The involvement of this company in other criminal activity is yet another reason for one to suspect that the transaction may involve a high risk of money laundering.

Bristoll is a company with 100 shares and its sole director is located in the high-risk jurisdiction of Vanuatu¹². There is no public evidence of legitimate commercial activity of any form involving Bristoll, which was listed as a company in New Zealand on July 11, 2007, and is now defunct.¹³ This allows one to conclude that there are two reasons for suspecting money laundering: (i) Bristoll's location of incorporation, and (ii) its defunct corporate status. Moreover, the sum involved does not correspond to an explicable commercial transaction and notably, the transaction took place just one month after the tax office headed by Mrs Stepanova approved the majority illicit tax "refund" of US\$230 million.

Subsequently, two similar payments, each of €1,999,900.00 were made on February 6, 2008 and on February 12, 2008 to the same Quartell account from another company, Nomirex Trading Limited Cornwall ("Nomirex")¹⁴ and also in this case, there are factors that indicate that these transactions have high money laundering risks, particularly as they took place one and a half months after the illegal \$230 million tax refund was approved by the tax authority headed by Mrs Stepanova.

Nomirex was incorporated on 14 August 2006 as a shell company in the United Kingdom. It is owned by a Cypriot company, has a sole Cypriot director, and its authorized share capital consists of a total of two (2) ordinary shares.¹⁵ Again, there is no public evidence that the

¹⁰ See the Structure report provided by InfoCcredit, and attached here as Exhibit 1 Pages 58-59

¹¹ <http://online.barrons.com/article/SB126228981179512403.html>

¹² Bank transfer records of payment from Bristoll to Quartell Credit Suisse account, attached here as Exhibit 1 Pages 75

¹³ See corporate records, Auckland, relating to Bristoll, attached here as Exhibit 1 Pages 60-67

¹⁴ Bank transfer records of payment from Nomirex to Quartell Credit Suisse account, attached here as Exhibit 1 Pages 79-80

¹⁵ See corporate records of Nomirex, and attached here as Exhibit 1 Pages 68-73

company conducts any commercial activity, and it is obvious from the nature of the transactions (large amounts, unrelated to any visible commercial or business activity) that they may involve money laundering. Moreover, Companies House records show that for 2007-2009 Nomirex filed a dormant annual report with zero financial activity. This report of no activity appears to be fraudulent on its face, particularly in light of the fact that substantial funds were transferred through Nomirex accounts. This, yet again, caused our clients to suspect money laundering and criminal activity.

Both companies, Bristoll and Nomirex, have bank accounts at AS Trasta Komerbanka, Miesniekuila 9, LV-1050 Riga, Latvia, (Bristoll - LV13KBRB1111213235001, Nomirex - LV16KBRB1111212787001). Latvia is another jurisdiction that the Financial Action Task Force has classified as being highly vulnerable for the laundering of criminal proceeds and it is seen as a high risk jurisdiction.

Our clients suspect that, due to the circumstances and the individuals involved, the €6 million involved in these transfers may be part of the criminal proceeds of the fraud against Hermitage and the Russian State Budget and this suspicion is also evidenced by the material produced in the United States as a result of a successful subpoena filed by Hermitage in the District Court of Southern District of New York seeking information from various US banks on wire bank transfers relating to the fraud.

Wire transfer statistics obtained as a result of the court's ruling show that that the following payments were made to Bristoll and Nomirex immediately prior to the payments to Quartell discussed above:

- On 5 February 2008 the amount of US\$ 498,955.00 was transferred to Bristoll from Roland Management Ltd, a company incorporated in the United Kingdom,¹⁶ a shell company which, according to the records available to our clients, as of June 30, 2008, had minus £102 total assets less current liabilities.
- On 5 February 2008 the amount of US\$ 491,585.58 was transferred to Bristoll from SC BUNICON-IMPEX SRL, a company registered in Moldova¹⁷, a shell company incorporated on July 4, 2007 under the name of Vladimir Bunicovschii¹⁸.
- On 5 February 2008 the amount of US\$726,000.00 was transferred to Nomirex from the same company, SC BUNICON-IMPEX SRL¹⁹.

It is these transactions that caused our clients to believe that the proceeds of the fraud moved from one shell company to another and finally to the bank accounts held by Mr and Mrs Stepanov at Credit Suisse.

Step 2.

Four months after the funds were transferred to Quartell's account, similar amounts were transferred from Baikonur's account, the account that our clients believe is controlled by the same entities as Quartell's account, to Arivust, the company controlled by Mr Stepanov. Five payments with a total value of approximately €7.1 million were made to Arivust's account at Credit Suisse (IBAN: CH68 0483 5095 5976 1200 4) between 26 May 2008 and 17 June 2008²⁰:

- On 26 May 2008 Baikonur paid €1,500,000 to Arivust;
- On 2 June 2008 Baikonur paid €1,600,000 to Arivust;
- On 6 June 2008 Baikonur paid €1,700,000 to Arivust;
- On 9 June 2008 Baikonur paid €1,000,000 to Arivust; and
- On 17 June 2008 Baikonur paid €1,300,000 to Arivust.

¹⁶ Wire transfer records of payment from ROLAND MANAGEMENT LTD to Bristoll, attached here as Exhibit 1 Pages 81

¹⁷ Wire transfer records of payment from SC BUNICON-IMPEX to Bristoll, attached here as Exhibit 1 Pages 82

¹⁸ Extract from the Ministry of Justice of Moldova on SC BUNICON-IMPEX, attached here as Exhibit 1 Pages 84

¹⁹ Wire transfer records of payment from SC BUNICON-IMPEX to Nomirex, attached here as Exhibit 1 Pages 83

²⁰ Bank transfer records of payment from Acc No CH68 0483 5095 5976 1200 4 to Arivust, attached here as Exhibit 1 Pages 85-86

During 2008 and 2009, large sums were transferred to Arivust's and Aikate's accounts held at Credit Suisse on behalf of Mr Stepanov and Mrs Stepanova and there is no suggestion that these transactions involved a known commercial activity or came from a visible source of legitimate funds. Examples of these transactions are:

- Three payments of approximately €750,000 were made to Aikate's account at Credit Suisse, between June 16, 2009 and July 9, 2009.
- Two payments, each in the amount of \$300,000 (USD) totaling \$600,000 (USD) were made to Aikate's account at Credit Suisse on August 27, 2009²¹.

The Credit Suisse advisor for these accounts appears to be Mrs Svetlana Artho, whose telephone number is 044 333 40 84.

V. Further Money Laundering Activities Using the Same Accounts – Integration and Use of Funds to Purchase Real Estate

i) The Purchase of Real Estate in Dubai

It appears that Baikonur's account (Credit Suisse USD Account 955976-12; IBAN CH79 0483 5095 5976 1200 0) has repeatedly been used to make payments on behalf of the Stepanov family and the families of other tax officials of Moscow tax office 28 for the purpose of laundering the stolen money through the purchase of real-estate in Dubai.²²

This activity includes the following payment orders that appear to have been made for the benefit of Mr Stepanov:

- a) 25 Apr 2007 \$252,239
Beneficiary: **Sunny Beach Properties**
Details of payment:
Payment Inv. KPJR 07/082
DD April 8, 2007. Unit No. 428 for Vladlen Stepanov
- b) 18 Oct 2007 \$277,836.69
Beneficiary: **Sunny Beach Properties**
Details of payment:
Inv. KPJR 07/247
For real estate
Note: Most likely as a partial payment for Unit 428 for Vladlen Stepanov
- c) 16 Jan 2008, \$629,030.00
Details of Payment:
Mr. Vladlen Stepanov for Unit 530
(A2) in KPJR, Dubai, UAE, according
to inv. KP0237/01, dd. 07.01.08
This is a partial payment for the purchase of a condominium at the Kempinski Palm Jumeirah
- d) 26 Mar 2008, \$426,072.70
Beneficiary: Emerald Palace Group Limited
Details of payment:
Payment for real estate of Inv. Ep/KPJR 08/015 DTD 02.03.2008
(For Vladlen Stepanov)
This is a partial payment for the purchase of a condominium at the Kempinski Palm Jumeirah (Most likely unit 530)

²¹ Bank transfer records of payment to Aikate, attached here as Exhibit 1 Pages 87-89

²² Bank transfer records of payment for Dubai based properties of Stepanov and Co., attached here as Exhibit 1 Pages 90-100

- e) 16 Apr 2008, \$265,779.20
Beneficiary: **Sunny Beach Properties**
Details of Payment:
Payment for Real estate
Vladlen Stepanov, unit 428 inv.
SB/KPJR 08/049)
- f) 25 Jun 2008, \$426,020.00
Details of Payment:
Inv. Ep/KPJR 08/043, **Unit 530**
V. Stepanov
- g) 17, Sep 2008 \$426,020.00
Beneficiary: Emerald Palace Group Limited
Details of Payment:
Payment Inv. EP/KPJR08/076 DD
02.09.2008, **Vladlen Stepanov,**
Unit 530
(Investment of Building)

Some of the payments appear to also have been made for the benefit Olga Tsareva, the deputy Head of Moscow Tax Office No. 28, the one who approved a major part of the illegal \$230 million tax refund on 24 December 2007. The first payment was made approximately a month after the tax refund was granted:

- h) 17 Jan 2008, \$591,300
Details of payment:
Ms. Olga and Elena Tsareva for unit
116 in KPJR, Dubai, UAE, Invoice
EP/KPJR 08/001 dd 09.01.2008
- i) 24 April 2008, \$ 29,484
Beneficiary: Emerald Palace Group Limited
Details of payment:
Transfer Administration charge,
Unit 116, KPJR, this transaction is also seems to be done for the benefit of Ms.
Olga and Elena Tsareva, because it is related to the same unit 116.

Some payments appear to have also been made for the benefit Elena Anisimova, the First Deputy Head of Moscow Tax Office No. 28, the one who approved a major part of the illegal \$230 million tax refund on 24 December 2007. The first payment was made approximately a month after the tax refund was granted.

- j) 18 Jan 2008, \$569,000
Beneficiary: Emerald Palace Group Limited
Details of payment
Mr. Andrey and Elena Anisimova for
unit G16 in KPJR, Dubai, UAD invoice
EP/KPJR 08/009 dd 09.01.2008
- k) 8 Jul 2008, \$283,907.8
Beneficiary: Emerald Palace Group Limited
Details of payment
EP/A No. G16 Unit G16 (Investment for buiding). Which seems to be payment for
the same unit of Mr. Andrey and Elena Anisimova

ii) The Development of a Resort Property in Montenegro

The banking documents that our clients have in their possession, supplemented by other records, also suggest that Mr Stepanov and Mrs Stepanova chose to use the proceeds of their criminal activity

to invest in the construction of another property in City Bar, the Republic of Montenegro, known for its impressive seaside.

According to Quartell's account statements, an omnibus account used in part to launder proceeds of the tax refund crime reported by Mr. Magnitsky²³, from 01.01.2008 to 31.01.2008 and from 01.02.2008 to 29.02.2008 the following transactions were made:

- a. Payment of €100,734.32 on 4 February 2008 to developer "Montenegro Projekt" D.O.O. Podgoric;
- b. Payment of €106,413.88 on 17 January 2008 to Vladimir V. Abakumov Rusija Moskva;
- c. Payment of €204,114.32 on 4 February 2008 to Vladimir V. Abakumov Rusija Moskva;
- d. Payment of €5,293.88 on 24 January 2008 to Svetislav Predovic Bar Montenegro;
- e. Payment of €38,913.88 on 24 January 2008 to Svetislav Predovic Bar Montenegro;
- f. Payment of €6,214.32 on 1 February 2008 to Svetislav Predovic Bar Montenegro;
- g. Payment of €27,514.32 on 4 February 2008 to Svetislav Predovic Bar Montenegro;
- h. Payment of €59,014.32 on 4 February 2008 to Svetislav Predovic Bar Montenegro.

Our clients suspect that the information relating to these transactions suggests that the majority of these payments were made for the purchase of construction materials for the resort property. All of the following payments were made from this account to Montenegro for the benefit of the Stepanov family who purchased a house. It appears that these payments are likely to have been made from the proceeds of the fraud used to purchase clean real-estate.

VI. Murder of Sergei Magnitsky

As explained above, our clients are of the view that Arivust's and Aikate's accounts held at Credit Suisse belong to a Russian tax official, her husband, and criminal associates, and that the activity on those accounts involves the laundering of the proceeds of money stolen from the Russian State Budget.

As we explained above, based on their own public filings with the government of Russia, neither Mr nor Mrs Stepanov have any source of income (other than the laundering of the proceeds of crime) to justify the activity that has been taking place in these accounts. In the event that our clients' findings are correct, the fraud proceeds used by the Russian tax officials and their families to purchase real estate in different countries have a connection to the murder of Mr Magnitsky, who was the first person to uncover and whistle blow the criminal conspiracy relating to these stolen funds placed at Credit Suisse by Mr Stepanov and Mrs Stepanova, two of the principal co-conspirators.

In the autumn of 2007, in his capacity as Hermitage's lawyer, Mr Magnitsky discovered that companies held by HSBC Guernsey, the Fund's custodian, had been stolen. The details of this theft have been set out in detail in numerous complaints filed with the Russian government in the beginning of December 2007 by the HSBC Guernsey Ltd., Trustee of the Fund and its lawyers. In the course of his investigation, Mr Magnitsky discovered that those that controlled the stolen companies applied for fraudulent tax refunds at Moscow tax offices 25 and 28, headed by Mrs Stepanova, that these refunds of 5.4 billion rubles (\$230 million US) were approved in a single working day, that no audits or questions were asked and that refunds were made to bank accounts of Universal Savings Bank Moscow, a bank owned by a convicted criminal, Dmitry Klyuev, whose legal advisor and business partner is Andrei Pavlov, involved in the frauds against our clients.

In a series of 12 formal filings made to the Russian government in 2008, Mr Magnitsky alleged that the fraud was carried out by a criminal group consisting of corrupt Russian police officers, corrupt officials from tax offices 25 and 28 and by other organized criminals. He also alleged that these two

²³ Bank transfer records of payment from Acc No CH68 0483 5095 5976 1200 4 to Arivust, attached here as Exhibit 1 Pages 74-80

tax offices were involved in granting systematic fraudulent refunds dating back to at least 2006.²⁴ Soon after making these allegations public, Mr Magnitsky was arrested by the same corrupt Russian police officers and held in prison without trial for a year. He was tortured in pre-trial detention and died there one year following his arrest in the age of 37.²⁵ The Russian government has since recognized the theft of \$230 million of government money, but has so far failed to bring any charges against any government officials against whom Mr Magnitsky gave evidence.

The death of Mr Magnitsky while in custody received broad global attention and has been widely condemned.²⁶ The United States Congress has introduced an initiative to ban all the Russian officials involved, including Mr and Mrs Stepanov, from traveling to the US²⁷ and to freeze all their assets and those of family members as applicable. On 16 December 2010 the Parliament of the European Union approved a resolution requesting visa bans and financial sanctions against those Russian officials involved in embezzlement of \$230 million of government funds and the torture and murder of Mr Magnitsky. World Check²⁸ has also included the Stepanov family on its list of persons that they advise to avoid dealing with.

VII. Due Diligence and Compliance

As we mentioned above, the bank accounts that we have discussed above appear to be managed by a Credit Suisse account officer named Svetlana Artho.

Although our clients do not have access to the account opening information or to the overall books and records maintained by Credit Suisse in connection with the relevant accounts, the limited information that they managed to get hold of suggests that:

- the immediate beneficial account holder, Mr Stepanov, is a Politically Exposed Person, as he is married to a senior tax official;
- transactions on other accounts held at Credit Suisse appear to have been undertaken for the ultimate benefit of Mr Stepanov as well;
- Mr Stepanov has no visible source of legitimate income to justify the amounts involved in the transactions relating either to accounts in which he is the immediate beneficial account holder, or relating to other accounts in which transactions have been made on his behalf;
- the businesses holding the accounts have no legitimate commercial activity to justify the amounts involved in the transactions;
- the structures involve companies incorporated in high-risk jurisdictions;
- some of the companies that maintain accounts at Credit Suisse are no longer in good standing and, as a result, have no legal status in the jurisdiction where they were incorporated;
- some of those involved in the transactions appear to have been implicated in other serious criminal activity unrelated to the scheme outlined in this letter;
- the transactions themselves bear clear indicators of money laundering; and
- the actual sources of funds are likely to be the proceeds of organized crime involving serial thefts from the Russian State through fraudulent tax refunds including the theft of some \$230 million from the Russian state by corrupt officials, including Mrs Stepanova and other tax officials.

In light of this information, the Commission and Credit Suisse may wish to determine whether Credit Suisse:

²⁴ These allegations by Mr. Magnitsky are provided here: <http://russian-untouchables.com/eng/testimonies/>

²⁵ News article on Sergei Magnitsky death. <http://russian-untouchables.com/eng/category/magnitsky-death/>

²⁶ <http://russian-untouchables.com/eng/category/international-reaction/>.

²⁷ <http://thomas.loc.gov/cgi-bin/query/z?c111:S.3881>

²⁸ <http://www.world-check.com/articles/2010/11/29/are-you-banking-any-60-russians-eu-wants-sanction/>



- undertook the required level of due diligence when opening the relevant accounts;
- filed suspicious transaction reports with the relevant Swiss regulators, as may be appropriate;
- checked whether the extensive and documented money laundering activity in these accounts extends to other accounts at the bank managed by Ms Artho, or by any unit of which she may be part of;
- considered whether the bank's compliance policies and procedure were properly followed in regard to these accounts and transactions; and
- looked into whether an independent review of other such accounts may be appropriate in light of the many indicators of laundering activity here.

These possible failures to meet either due diligence obligations or suspicious activity reporting regarding these accounts would raise fundamental questions about the integrity, effectiveness, and implementation of the effectiveness of the underlying anti-money laundering systems, policies and procedures and the implementation of the Code of Conduct. These issues may also raise crucial issues for your consideration, which are beyond the scope of the immediate concerns that we have raised in this letter.

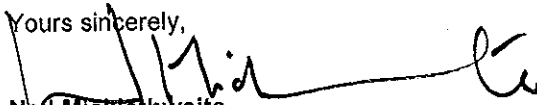
VIII. Conclusion

Mr Magnitsky's death in custody provided tragic evidence of the corruption and of the extent of power that the officials that participated in the criminal conspiracy to steal the \$230 million in taxes. While the underlying scheme involved many stages, the financial elements of it boil down to three mechanisms. Firstly, the illicit funds were generated by a corrupt theft of resources from the Russian state by Russian officials, including Mrs Stepanova. The funds were then layered through a series of transactions that involved a now-defunct bank in Russia, Universal Savings Bank, numerous shell companies, some of which held accounts at Credit Suisse to the accounts controlled by Mr Stepanov, the husband of the senior tax official who approved the illicit refund. The funds were finally placed in a series of investments, including real estate properties in Dubai, made for the ultimate benefit of the criminals that carried out the scheme, including Mr Stepanov, Mrs Stepanova, Ms Tsareva and Ms Anisimova.

Our clients have lost a dear friend and colleague and it is their goal at this point to place as much pressure as possible on this criminal group, and to deny them the fruits of their criminal activity. In pursuit of this goal, Hermitage intend to notify all the banks that they believe may have been involved in the laundering activity beyond Credit Suisse as soon as possible, but we wanted to provide you with this information, so as to ensure that our actions in Switzerland do not interfere with investigations by the Commission or by Credit Suisse. With that in mind, it is our clients' intention to provide the relevant information to the foreign correspondent banks of Credit Suisse that have handled one or more of the significant transactions involving apparently laundered illicit funds, as well as to their regulators. Further, in an effort to further counter those responsible for Mr Magnitsky's death, unless the relevant regulator asks them not to do it in an effort to ensure that nothing prevents the ongoing investigations, Hermitage intend to make correspondence with relevant regulators and financial institutions public.

We would be grateful if, once you have had a chance to consider this letter, you inform us what action you intend to take and would welcome any opportunity to discuss with you any aspects of this matter, should it be helpful to you. If you have any further questions, require any additional documents in support of the factual matters raised in this letter, or require the translations of the documents that we have provided, please direct communication in this regard to Neil Micklethwaite of this office.

Yours sincerely,


Neil Micklethwaite

On behalf of BROWN RUDNICK LLP

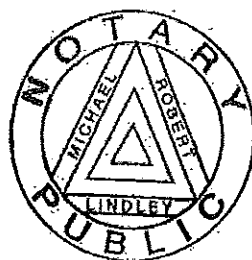
**EXHIBIT TO THE LETTER FROM
BROWN RUDNICK LLP
TO DR ERWIN BEYELER
DATED 28 JANUARY 2011**

To all to whom these presents shall come I **MICHAEL ROBERT LINDLEY** of 128 Wigmore Street London W1U 3SA England Notary Public duly authorised admitted and sworn and practising within the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland do hereby certify:

1. The signature at the foot of page 12 of the attached letter written English and page 13 of the attached letter written in Russian is that of **Neil P Micklethwaite** identified by me
2. **Neil P Micklethwaite** is a member of the law firm **Brown Rudnick LLP** and a solicitor of the Supreme Court of England and Wales

Signed and sealed by me on 13th October 2009 at 128 Wigmore Street London W1U 3SA

Michael (N. F. Lindley) Public
.....
MICHAEL ROBERT LINDLEY NOTARY PUBLIC



APOSTILLE

(Hague Convention of 5 October 1961 / Convention de La Haye du 5 octobre 1961)

UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND

1. Country: United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland
Pays: Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord

This public document / Le présent acte public

2. Has been signed by Michael R Lindley
a été signé par
3. Acting in the capacity of Notary Public
agissant en qualité de
4. Bears the seal/stamp of The Said Notary Public
est revêtu du sceau/timbre de

5. at London/à Londres
6. the/le 13 October 2009
7. by Her Majesty's Principal Secretary of State for Foreign and Commonwealth Affairs /
par le Secrétaire d'Etat Principal de Sa Majesté aux Affaires Etrangères et du Commonwealth.

8. Number/sous No **I298887**

9. Stamp:
timbre;
10. Signature: JM Casey



For the Secretary of State / Pour le Secrétaire d'Etat

If this document is to be used in a country which is not party to the Hague Convention of 5 October 1961, it should be presented to the consular section of the mission representing that country. An apostille or legalisation certificate only confirms that the signature, seal or stamp on the document is genuine. It does not mean that the contents of the document are correct or that the Foreign & Commonwealth Office approves of the contents.

NEIL MICKLETHWAITE
Direct dial: +44 (0) 20 7851 6086
nmicklethwaite@brownrudnick.com

Our Reference: NPM OK 028429/0002

13 October 2009

BY POST

Mr Yuri Chaika
Prosecutor General of the Russian Federation
The Prosecutor General's Office of the Russian Federation
Bolshaya Dmitrovka, 15a GSP-3
125993 Moscow

Dear Mr Chaika

By means of this letter we request you to conduct an investigation into the facts described below, namely the theft of some 11.2 billion roubles by fraudulent means from the Russian State budget. These facts have been uncovered by Hermitage in the course of their investigation into the large scale fraud perpetrated against them and the Hermitage Fund in Russia in the second half of 2007. As you may be aware, the complex fraud against Hermitage involved the illegal misappropriation of OOO Rilend, OOO Parfenion and OOO Makhaon (the "Hermitage Russian Subsidiaries") by a Russian criminal enterprise, which then led to the theft of 5.4 billion roubles (US\$230 million) from the Russian State budget. In the course of their investigation, and for the reasons described below, Hermitage has discovered that those involved in the complex fraud against them may also be behind earlier additional large scale frauds that resulted in a further 5.8 billion rouble (US\$240 million) theft from the Russian Treasury.

We act for Hermitage Capital Management Limited ("Hermitage"), the investment advisor to the Hermitage Fund. We also act for Glendora Holdings Limited ("Glendora Holdings") and Kone Holdings Limited ("Kone Holdings"), two Cypriot companies, which are corporate shareholding vehicles owned by HSBC Private Bank (Guernsey) Limited ("HSBC"), the trustees of the Hermitage Fund, and their three Russian subsidiary companies, OOO Rilend ("Rilend"), OOO Parfenion ("Parfenion") and OOO Makhaon ("Makhaon"), in relation to various legal proceedings in all jurisdiction around the world.

The information uncovered by Hermitage suggests that in Russia there is an organised criminal group, comprised of private individuals and government officials, which has been systematically misappropriating dozens of billions of roubles from the Russian Treasury over the last three years. This criminal group, through its fraudulent activity, has stolen some 11.2 billion roubles since November 2006.

The methods adopted by the criminal group have been consistent throughout. On each occasion the perpetrators filed fraudulent tax refund requests, which, following approval, have then been paid into a small commercial bank in Moscow, the Universal Savings Bank ("Universal Savings Bank").¹ Pursuant to the documents obtained from the Russian court, this bank is owned by Mr Dmitry Klyuyev.² In June 2008, shortly after the frauds occurred,

¹ BIC code 044585468 with the Central Bank of Russia

² Criminal verdict on Mikhailovsky GOK criminal case # 1-215/06 dated 12 July 2006

the Universal Savings Bank filed for voluntary liquidation³.

The facts uncovered by our client suggest that the frauds detailed below would not have been possible without the direct involvement of officials from the Moscow Tax Services, in particular from Moscow Tax Authorities Number 25 and 28. These two tax authorities played a central role in the 5.4 billion rouble fraud, which occurred in December 2007, against Hermitage and the State Russian budget. In fact, Hermitage's investigation has produced evidence of the involvement of Mr Sergei Zhemtchuzhnikov, the Deputy Head of Moscow Tax Authority Number 25, and Ms Olga Tzymai, the Head of the Audit in Camera Department Number 1 of Moscow Tax Authority Number 28, in the fraud. In addition, as described below, Hermitage's investigation has also shown that it is also likely that other employees of Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 have assisted them in stealing 5.4 billion roubles from the Russian budget, based on the facts of the case.

Hermitage's investigation has shown that additional identical frauds were conducted by the same criminal enterprise including Moscow Tax Authorities No 25 and No 28, resulting in the theft of the following amounts from the Russian Treasury:

- 3,137,537,251 roubles (US\$119 million) in November and December 2006;
- 2,072,921,322 roubles (US\$82 million) in January, March, April, December 2007; and
- 784,824,104 roubles (US\$32 million) in late March and April 2008.

We feel that it is our obligation to bring the frauds uncovered by Hermitage to your attention. As General Prosecutor you and your office are conducting the supervision over the execution of the Russian law, including criminal proceedings and have the ability and responsibility to bring proceedings against the perpetrators of crimes committed within the Russian Federation. The fraud highlighted within this letter represents a catalogue of reoccurring large-scale crimes committed against the Russian state and private companies operating legally within Russia. We are of the opinion, therefore, that it is your duty to investigate these reoccurring crimes and to bring the perpetrators to justice.

I. FRAUDULENT TAX REFUND: THE MECHANISM

In June 2007, Moscow Interior Ministry officers raided Hermitage's Moscow offices and the offices of Firestone Duncan, Hermitage's legal and audit advisors. The officers seized the certificates of registration, company records, corporate seals and tax certificates of the three Hermitage Russian Subsidiaries. The seized documents were then used to unlawfully change the ownership of the Hermitage Russian Subsidiaries from their ultimate legitimate owner, HSBC, to OOO Pluton, an unknown company registered in Kazan, Tatarstan. The HSBC officers that were the legitimate directors of the Hermitage Russian Subsidiaries were subsequently replaced by three convicted criminals, Mr Markelov, Mr Khlebnikov and Mr Kurochkin.

The perpetrators then forged agreements between the Hermitage Russian Subsidiaries and three obscure and unknown Russian entities, OOO Instar ("Instar"), ZAO Logos Plus ("Logos Plus") and OOO Grand Active ("Grand Active"). These three unknown Russian companies then filed lawsuits against the Hermitage Russian Subsidiaries in St Petersburg, Moscow and Kazan, for alleged breach of those forged contracts, claiming 22.9 billion

³ CBR ref of liquidation # OD-492 dated 25.06.2008

roubles in damages.

Neither Hermitage nor HSBC were notified of the lawsuits or the legal proceedings and, as a result, neither had ever appeared in court to defend the Hermitage Russian Subsidiaries. Nonetheless, court documents show that unknown lawyers appeared in the courts, purportedly on behalf of the Hermitage Russian Subsidiaries. These lawyers acknowledged the validity of the contracts, raised no defence to the fake claims, and conceded full liability. Andrei Pavlov, Julia Mayorova and Ekaterina Maltseva purported to act on behalf of the Hermitage Russian Subsidiaries in the claims brought against them by Logos Plus. Interestingly, Andrei Pavlov later appeared as counsel for Grand Active, i.e. in opposition to the Hermitage Companies, in the Kazan proceedings.

Hermitage and HSBC had no prior knowledge of, or acquaintance with, these lawyers, have never hired or appointed them, and have never authorized or ratified their appointments as attorneys or agents of any kind. In short, these were not Hermitage's or HSBC's counsel. Similarly, the Hermitage Russian Subsidiaries had never conducted any business with the named plaintiffs, Logos Plus, Grand Active and Instar. The forged contracts that formed the basis for the claims were essentially identical across all the cases, except that the parties to the contracts and the figures had been altered. The contracts were littered with mistakes (e.g., referencing bank accounts that had not yet been opened) and inaccuracies (e.g., using addresses that were incorrect as of the relevant date). Nevertheless, the judges in the proceedings simply awarded Instar, Logos Plus, and Grand Active 22.9 billion roubles in damages.

It was the liabilities that resulted from these judgments that the perpetrators used to offset the profit made by the Hermitage Russian Subsidiaries from which they paid 5.4 billions in taxes in 2006.

There was a direct correlation between the amounts awarded against each of the Hermitage Russian Subsidiaries and the amount of profit made by each subsidiary for the year ended 31 December 2006. Consequently, on 24 December 2007, the perpetrators filed a request for a refund of 5.4 billion roubles in overpaid taxes with Moscow Tax Authorities Number 25 and Number 28. The perpetrators sought repayment on the basis that, in light of the court liabilities, the profits for 2006 equalled zero and, therefore, the entire amount of capital gains tax that had been paid by the Hermitage Russian Subsidiaries to the Russian government in 2006 should be refunded from the Treasury.

On 24 December 2007, two independent from each other Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 simultaneously approved these colossal refund applications. From a review of the available evidence, it appears that a number of individuals at Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 were involved in the theft of state funds through these fraudulent tax refund applications. Two days after the refunds were approved, on 26 December 2007, the sum of 5.4 billion roubles was paid from the Russian Treasury into two accounts at Universal Savings Bank and one at Intercommerz Bank, another small bank in Moscow. These accounts had been opened only two weeks earlier. As set out in more detail below, Hermitage have also uncovered information that strongly suggests that this fraudulent refund is not the first in which individuals from Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 have been involved in.

The Involvement of the Tax Authority Officials

The involvement of employees of Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 became apparent from the documents and witness statements obtained by the investigators in

conjunction with the criminal case number 242972 opened in Kazan. This evidence was then examined in detail by Hermitage's legal team. Of particular importance are the witness statements of Mr Zhemtchuzhnikov and Ms Tzymai, mentioned above. In their witness statements, Mr Zhemtchuzhnikov and Ms Tzymai stated that their respective tax authorities had conducted a detailed tax audit to justify the refund of 5.4 billion roubles claimed by the perpetrators. A review of the available facts, however, showed that their sworn statements to the investigators contained a number of falsehoods.

The Tax Audit

In their witness statements, Mr Zhemtchuzhnikov and Ms Tzymai claim to have taken the following steps before concluding that the losses of the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries were genuine and before approving the 5.4 billion rouble tax refunds:

- 1) They confirmed that the claimants, namely Instar, Logos Plus, and Grand Active, had recorded the financial gain from the purported transactions with the Hermitage Russian Subsidiaries (receivables and income relating to the lawsuits mentioned above);
- 2) They confirmed that they requested from all relevant banks cash and securities transactions statements across all accounts of the Hermitage Russian Subsidiaries;
- 3) They confirmed with the Moscow Branch of the Interior Ministry that those filing for the tax refund on behalf of the Hermitage Russian Subsidiaries had the authority to do so; and
- 4) They verified the authenticity of agreements underlying the sham lawsuits leading to the reduction of taxable income.

For the reasons described below, the above assertions made by Mr Zhemtchuzhnikov and Ms Tzymai contradict the available facts.

1) Confirmation that the Claimants Accounted for the Fraudulent Court Awards by Recording a Financial Gain

Both officers said that the first step in their audit was to check whether the claimants that sued the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries actually recognized a gain (and corresponding receivable) subsequent to the fraudulent court awards. In her witness statement, Ms Tzymai stated that in the course of the tax audit prior to the approval of the refund, the Moscow Tax Authority had *"made a request to the tax authorities at the place of registration of the counterparties to the contracts, the relationships with which had lead to the increase of expenditure and the reduction of taxable income."* She then stated that: *"the replies we received confirmed the existence of the organisations and submission by them of reporting that was different from zero"*. Mr Zhemtchuzhnikov claimed the same in his witness statement.

These assertions cannot be right. The forms filed by Logos Plus, Instar and Grand Active with the State Statistics Committee and with their respective Tax Authorities clearly show zero receivables over all time periods.

2) Confirmation from the banks of the Payment of the Fraudulent Court Awards to the Claimants

It is claimed Ms Tzymai that another key step in the audit was to obtain bank statements from the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries, in order to ascertain whether the funds had actually been transferred from the bank accounts of these companies to the claimants following the court orders. In her witness statement, Ms Tzymai claimed that her Tax Authority had requested information from the banks of the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries in relation to the movement of cash from their bank accounts.

However, OOO "HSBC Bank (RR)" Moscow, the only bank at which the Hermitage Russian Subsidiaries held accounts, denies that it had ever received any such request from the Moscow Tax Authorities in particular from Moscow Tax Authority No 28. In its letter of 15 October 2008, OOO "HSBC Bank (RR)" Moscow stated: *"Within stated in your request period [from 1 November to 31 December 2007] there was no requests from Moscow Tax Authorities No 28 received..."*

3) Confirmation that the Individuals had Valid Corporate Authority to File Tax Refund Requests on behalf of the Hermitage Russian Subsidiaries

Both Tax Authorities apparently also sought confirmation that the individuals that filed the claims for a tax refund were the proper representatives of the Hermitage Russian Subsidiaries. In her witness statement, Ms Tzymai said that the *"requests were sent to the Moscow Branch of the Interior Ministry requesting (in accordance with our enclosed questionnaire) an inquiry into the directors of OOO Parfenion and OOO Makhaon and also into the counterparties to their contracts."* Ms Tzymai then states that: *"the results of the inquiry into persons of interest to us were received from the Moscow Branch of the Interior Ministry, which confirmed the existence of the legal entities and their relationships."*

This response is surprising, because just three weeks prior to the fraudulent tax refund, namely on the 3 and 10 December 2007, Hermitage and HSBC had filed six 255-page criminal complaints notifying the Interior Ministry, the General Prosecutor, and the Russian State Investigative Committee to the existence of the fraud, outlining its details. The Moscow Interior Ministry confirmed receipt of these criminal complaints on 14 December 2007, nearly two weeks prior to 24 December 2007 when the fraudulent tax refund was approved. Since information regarding the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries and the fraudulent court judgements was, at that time, in the hands of the Moscow Interior Ministry, either the Moscow Interior Ministry misled the Moscow Tax Authorities or the Moscow Tax Authorities misled the investigators as to the legitimacy of the tax refund decision.

4) Verification of the Authenticity of the Agreements Underlying the Sham Lawsuits

Mr Zhemtchuzhnikov and Ms Tzymai also claim to have checked the authenticity of the agreements between the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries and Instar, Logos Plus and Grand Active. In particular, Ms Tzymai states that *"as part of in camera audits, both companies [Parfenion and Makhaon] were requested to submit all documents in original."* She then goes on to say that *"all documents of OOO Parfenion and OOO Makhaon were received in time via courier."*

Had the proper procedures actually been performed, the Tax Authorities would have easily ascertained that the relevant agreements contradicted the State Statistics Committee and the Russian Corporate Registry (EGRUL) records maintained by the Tax Authorities

themselves. For example, the agreements with Logos Plus were signed by a person operating under a false identity using a stolen passport and the agreements with Grand Active were signed by a Director who was not appointed until two years after the contract date.

Expediting the Tax Refund

In his witness statement submitted to the court in Kazan, Mr Zhemtchuzhnikov stated that "on the basis of the tax payer's application and the results of the completed audit, the decision was made to return to OOO Rilend the overpayment of income tax." Astonishingly, the tax refund requests were approved by Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 on the same business day as they were received, 24 December 2007. The funds were then transferred to newly opened bank accounts at Universal Savings Bank and Intercommerz Bank only two days later, on 26 December 2007. If all the above steps were actually undertaken by the Tax Authorities, it would mean that all the requests were answered within only a few hours of their receipt.

By expediting the refunds, the Moscow Tax Authorities purposely ignored the fact that court judgments in relation to the relevant liabilities did not come into legal effect until 11 January 2008.

Further Incriminating Evidence

The witness statements by other individuals, which were also discovered in the course of Hermitage's investigation, support the points made above. In particular, Mr Tretiakov, Head of the Legal Department of Moscow Tax Authority Number 28 and Ms Elena Khimina, Head of Moscow Tax Authority Number 25, stated that only on 19 February 2009 and 24 February 2009 respectively (i.e. more than a year after the tax refund fraud had occurred) had they learned from the Investigative Committee of the Interior Ministry that there had been no genuine basis for a refund and that the refund had been requested fraudulently⁴

This is difficult to believe, however, because the Moscow Tax Authorities had been informed of the fraud on at least seven occasions in the period between 3 December 2007 and 30 July 2008. In particular:

- 1) In the period between 3 December 2007 to 11 December 2007 Hermitage and HSBC filed six criminal complaints reporting the misappropriation of the Hermitage Russian Subsidiaries and the subsequent creation of false liabilities with the General Prosecutor's Office, the Internal Affairs Office of the Interior Ministry and the Investigating Committee under the General Prosecutors Office. These complaints

⁴ Mr Tretiakov stated: "On February 19, 2009 based on the documents submitted to us by the Investigative Committee of the Interior Ministry, we learned that the directors of OOO Parfenion and OOO Makhaon earlier in 2007 submitted to Tax Inspectorate No 28, Moscow, fraudulent documents for justification of the tax rebates for 2006 and therefore illegally received tax refunds from the Russian budget for RUB 3,276,188,017.48 and RUB 372,825,989 respectively and as such caused reputational damage to Tax Inspectorate No. 28 as well as material damage for the above stated amounts."

Identical (word for word) testimony (with only the date, Hermitage Russian Subsidiary and tax refund amount changed) has been given by Ms. Elena Khimina, Head of Tax Inspectorate No. 25, in which she stated, "On February 24, 2009, based on the documents submitted to us by the Investigative Committee of the Interior Ministry, we learned that the directors of OOO Rilend earlier in 2007 submitted to Tax Inspectorate No 25, Moscow, fraudulent documents for justification of the tax rebates for 2006 and therefore illegally received a tax refund from the Russian budget for RUB 1,751,489,000 and as such caused reputational damage to Tax Inspectorate No. 25 as well as material damage for the above stated amount."

were forwarded to the Moscow Interior Ministry immediately;

- 2) On 25 January 2008 Hermitage's and HSBC's lawyers wrote a letter to Moscow Tax Authority Number 25 notifying it of the misappropriation of the Hermitage Russian Subsidiaries and the fraudulent liabilities;
- 3) On 31 January 2008 Hermitage's and HSBC's lawyers served Moscow Tax Authorities Number 46, 25 and 28 with proceedings in a lawsuit seeking to invalidate the fraudulent changes made to the corporate database (EGRUL);
- 4) On 5 June 2008 Hermitage's and HSBC's lawyers filed another lawsuit detailing the misappropriation of the Hermitage Russian Subsidiaries. The Moscow Tax Authorities Number 25 were served as a third party to this lawsuit;
- 5) On 23 July 2008 HSBC and Hermitage additionally reported the details of the tax refund fraud against Hermitage Russian Subsidiaries to various authorities, including the Federal Tax Service;
- 6) In July 2008 the Russian newspaper Vedomosti requested information about the fraud from Moscow Tax Authorities Number 25 and 28; and
- 7) On 29 and 30 July 2008 the officials of Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 were questioned by Investigator Urzhumtsev of the Kazan Interior Ministry in relation to the fraud.

The statements by Mr Tretiakov and Ms Khimina that they were unaware of one of the largest tax frauds in Russian history, at the time that their organisations had been alerted to the issue on seven separate occasions, suggests either complicity in the fraud or gross negligence on their part

Specific Responsibility in the Fraud against the Hermitage Russian Subsidiaries

The detailed account of events culminating in the misappropriation of 5.4 billion roubles described above, clearly highlights Mr Zhemtchuzhnikov's and Ms Tzymai's involvement in the fraud, particularly because it is clear that both officials have given false statements regarding the procedures performed in the tax audits. Additionally, it indicates that other members of Moscow Tax Authorities Number 25 and 28 may have assisted with the tax fraud against the Russian Treasury.

Other employees of the Tax Authority No 25 must have approved fraudulent tax rebates for 476,799,045 roubles pursuant to the decision 77250000003118 on 24 December 2007 and 1,283,689,955 roubles pursuant to the decision 77250000003119 on 24 December 2007. These individuals are Ms Khimina, the Head of the Moscow Tax Authority Number 25, Ms Burmistrova, the Head of the Bankruptcy and Indebtedness Department at Moscow Tax Authority Number 25, Ms Kuznetzova, the Head of the Tax Reporting Department at Moscow Tax Authority Number 25 and Ms Koltunova, the Head of the Audit in Camera Department at Moscow Tax Authority Number 25.

In addition, Ms Stepanova, the Head of Moscow Tax Authority Number 28, Ms Davydova, the Head of the Bankruptcy and Indebtedness Department at Moscow Tax Authority Number 28, Ms Frolova, the Head of the Tax Reporting Department at Moscow Tax Authority Number 28 and Ms Tzymai approved fraudulent tax rebates for the following amounts:

- 887,279,940 roubles pursuant to the decision 77280000006602 on 24 December 2007;
- 101,381,475 roubles pursuant to the decision 77280000006603 on 24 December 2007;
- 271,444,514 roubles pursuant to the decision 77280000006604 on 24 December 2007;
- 1,194,454,000 roubles pursuant to the decision 77280000006605 on 24 December 2007; and
- 1,194,454,077 roubles pursuant to the decision 77280000006606 on 24 December 2007.

These approvals formed an essential component of the overall 5.4 billion rouble tax refund fraud against the Russian Treasury and the Hermitage Russian Subsidiaries.

The sum of 5.4 billion roubles fraudulently obtained from the Russian Treasury was refunded into accounts at Universal Savings Bank and Intercommerz Bank. There are a number of facts which strongly suggest that Universal Savings Bank played a significant role in the frauds against the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries. In particular:

- The fraudulent tax refunds were laundered through Universal Savings Bank prior to distribution to conspirators' accounts around the world;
- Following numerous complaints by Hermitage and HSBC to the Russian Authorities, in which the fraud was detailed, Universal Savings Bank filed for voluntary liquidation and, as a result, had its licence annulled by the Central Bank on 25 June 2008 (thus destroying critical evidence of its role in the fraudulent activity);
- Gennady Plaksin, a shareholder, and chairman of the Board of Universal Savings Bank was also the 100% owner and General Director of Instar, the company which fraudulently secured a judgement against Rilend (one of the Hermitage Russian Subsidiaries) in Moscow;
- Alexei Zabolotkin, a shareholder of Universal Savings Bank, was also the 100% owner and General Director of Grand Active until 2006. *Grand Active is the company that fraudulently obtained a judgement against Parfenion.*

As set out below, Hermitage have uncovered a significant amount of evidence to suggest that the fraud perpetrated through the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries is by no means the only fraud that Universal Savings Bank has been involved in.

II. RENGAZ FRAUD

It appears from Hermitage's investigation that the misappropriation of the Hermitage Russian Subsidiaries and the subsequent tax refund fraud is not an isolated incident. Hermitage's investigation has shown that a virtually identical series of events unfolded in 2006. This was in relation to two Russian companies, namely OOO Selen Securities ("Selen Securities") and OOO Financial Investments ("Financial Investments"). These two companies (together, the "Rengaz Subsidiaries") were the wholly owned investment vehicles of Rengaz Holdings Limited ("Rengaz"), an offshore investment fund managed by Renaissance

Capital Investment Management Limited ("Renaissance Capital").

Nearly identical techniques appear to have been used to facilitate a tax refund fraud at the Rengaz Subsidiaries in 2006, following their sale to offshore companies. As set out below, the tax refund fraud involving the former Rengaz Subsidiaries was almost a mirror image of the tax refund fraud perpetrated against the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries in 2007. It is Hermitage's firm belief that the similarities between the two frauds demonstrate that the same criminal group orchestrated the tax frauds against both the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries and the Rengaz Subsidiaries.

In January 2006, the two Rengaz Subsidiaries were sold to off-shore companies, which are believed to be connected to Renaissance Capital. According to the Moscow and Kazan arbitration courts, the two former Rengaz Subsidiaries were then sued in April 2006 by shell companies (OOO Megacel, OOO Poleta and OOO Optim-Service). The lawsuits alleged the non-delivery of OAO Sberbank and RAO Unified Energy System of Russia shares, which had risen in value.

It appears that, as with the fraud against the Hermitage Russian Subsidiaries, the lawsuits against the Rengaz Subsidiaries were based on fake contracts. These contracts and further courts' awards created liabilities against the Rengaz Subsidiaries which appear to have been used to retrospectively reduce the Rengaz Subsidiaries' profits, allowing applications for tax refunds to be made. The processes through which the fraudulent tax refund was obtained against both the Rengaz Subsidiaries and the Hermitage Russian Subsidiaries were identical. In particular:

- The same courts - The lawsuits against both the Rengaz Subsidiaries and the Hermitage Russian Subsidiaries were filed before the Moscow and Kazan Arbitration Courts;
- The same contract structure - The lawsuits against the Rengaz Subsidiaries indicate that the stock sales giving rise to the alleged liabilities were structured to include three types of agreements: "Framework Agreements," "Sales and Purchase Agreements" and "Cancellation Agreements." These agreements were in exactly the same form as the agreements used to obtain the fraudulent judgments against the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries a year later;
- The same litigation tactics - Court documents show that lawyers purportedly acting on behalf of the Rengaz Subsidiaries acknowledged the validity of the contracts, raised no defence to the fake claims, and conceded full liability. This occurred in exactly the same way as the lawyers purportedly acting on behalf of the three Hermitage Russian Subsidiaries conceded the fraudulent claims being brought against them;
- Sums to offset previously earned profits - In both frauds the claimants were awarded judgments that were sufficient to erase the prior profits of the companies and to form the basis for a fraudulent tax refund. In the case of the Rengaz Subsidiaries, the Kazan and Moscow Arbitration Courts awarded the claimants \$525 million, which reduced the Subsidiaries' profits for 2006 to zero.

Aside from the similarities of the methods adopted by the perpetrators, it is also particularly noteworthy that a number of individuals involved in the fraudulent lawsuits against the Hermitage Russian Subsidiaries were also involved in the sham lawsuits against the Rengaz Subsidiaries. In particular:

- **Mr. Alexei Sheshenia** - Mr Sheshenia was the beneficial owner of OOO Poleta, the company that won a US\$425 million claim against Financial Investments in the Kazan Arbitration Court in April 2006. Mr Sheshenia is also the same individual who served as the owner and director of Grand Active, the company that obtained the fraudulent judgment, more than a year later, in the Kazan Arbitration Court against Parfenion, one of the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries.
- **Mr Andrei Pavlov** - Mr Pavlov appeared as Counsel to the claimant in the sham lawsuit brought by OOO Poleta against Financial Investments, one of the former Rengaz Subsidiaries. Mr Pavlov was also the lawyer who purported to represent Rilend, one of the Hermitage Russian Subsidiaries, in the lawsuit brought by Logos Plus, and who later purported to represent Grand Active in its claim against the Hermitage Russian Subsidiaries.
- **Mr Gennady Plaksin** - Mr Plaksin appeared as the 100% owner of OOO Optim-Service in the case against Selen Securities. The same Mr Plaksin was also the owner and director of OOO Instar, the company which brought a fraudulent lawsuit against Rilend, one of the Hermitage Russian Subsidiaries, in Moscow. Mr Plaksin was also the Chairman of Universal Savings Bank, the bank through which the fraudulent tax refunds recovered in both frauds were laundered.

Role of Moscow Tax Authorities Numbers 25 and 28 in the Rengaz Tax Fraud

Shortly after the fraudulent lawsuits were concluded, the Rengaz Subsidiaries were transferred and re-registered from their original Tax Authorities in Smolensk to Moscow Tax Authorities Number 25 and 28. These were the same Tax Bureaux where the misappropriated Hermitage Companies had been re-registered before those companies were fraudulently awarded a 5.4 billion rouble tax refund. As in the tax fraud perpetrated using the Hermitage Russian Subsidiaries, following re-registration with the new Tax Authorities, the perpetrators controlling the two Rengaz Subsidiaries then applied for capital gains tax refunds amounting to nearly 2.9 billion roubles. These applications were filed, processed and paid by Moscow Tax Authorities Number 25 and 28.

The monies received on behalf of the Rengaz Subsidiaries, as a result of the fraudulent refunds, were finally paid into newly opened bank accounts at Universal Savings Bank in the Rengaz Subsidiaries' names. As set out above, Universal Savings Bank was the same bank at which the Criminal Enterprise opened accounts for the misappropriated Hermitage Russian Subsidiaries and into which the resultant fraudulent tax refund monies were received.

It appears that there is a working connection between Universal Saving Bank and certain Renaissance Capital individuals.

Connection between Universal Savings Bank and Renaissance Capital

Hermitage's investigation, conducted on a basis of certain court documents, has shown a long-term working relationship between Mr Dmitry Klyuyev (the owner of Universal Savings Bank) and Renaissance Capital, the ultimate adviser to the Rengaz Subsidiaries. Universal Savings Bank is the primary conduit through which the proceeds of the fraudulent tax refunds flow en route to offshore accounts of the criminals. In addition, Mr Klyuyev's personal expertise in obtaining tax refunds was attested to in a Russian court. Specifically, Mr Yuri Sagaydak, the former Deputy CEO of Renaissance Financial Products, a subsidiary of

Renaissance Capital, testified that Renaissance Capital had engaged Mr Klyuyev as a "consultant on matters of tax legislation and the organization of claims for overpaid taxes through judicial procedure."⁵

III. FURTHER SUSPECTED TAX REFUND FRAUDS INVOLVING UNIVERSAL SAVINGS BANK

In addition to the tax refund fraud that was perpetrated against the Hermitage Russian Subsidiaries and the Rengaz subsidiaries, Hermitage have also become aware of at least eight other significant transfers from the Russian Treasury to Universal Savings Bank. Hermitage's investigation has shown that an additional total of nearly 3 billion roubles has been transferred from the Russian Treasury to eight different account holders at Universal Savings Bank since 2006. In particular:

1. To the account # 40702 810 7 000 000 00229 – RUR 156,854,023 for the period 14 - 24 November 2006;
2. To the account # 40702 810 6 000 000 00088 – RUR 172,294,571 on 23 November 2006;
3. To the account # 40702 810 6 000 000 00086 – RUR 418,718,051 for the period from 23 November to 22 December 2006;
4. To the account # 40702 810 5 000 000 00092 – RUR 55,053,837 for the period from 30 November to 21 December 2006;
5. To the account # 40702 810 4 000 000 00215 – RUR 411,040,741 for the period from 21 December 2006 to 27 April 2007;
6. To the account # 40702 810 2 000 000 00295 – RUR 1,021,950,170 for the period from 10 December 2007 to 24 April 2008;
7. To the account # 40702 810 2 000 000 00211 – RUR 178,761,528 for the period from 28 March to 26 December 2007;
8. To the account # 40702 810 0 000 000 00356 – RUR 570,724,487 for the period 26 December 2007 to 24 April 2008.

(For further details please refer to Appendix 1 below)

Given the central role played by Universal Savings Bank in the tax refund frauds against both the Hermitage Russian Subsidiaries and the former Rengaz Subsidiaries, the question arises as to whether these large transfers from the Russian Treasury to Universal Savings Bank could represent other fraudulent tax refunds. Bearing in mind the size of the bank and the fact that it had no legitimate banking business, the receipt of such large sums from the Russian Treasury at the direction of Moscow Tax Authorities, raises the substantial suspicion that all such payments were the result of systemic tax frauds. It also suggests that Universal Savings Bank was simply a conduit for the money laundering activities of the individuals identified in this letter and must become the subject of a full investigation.

⁵ Criminal verdict on Mikhailovsky GOK criminal case # 1-215/06 dated 12 July 2006

13 October 2009
Page 12

Official Response of the Interior Ministry

On 7 May 2009, General Major Anichin of the Russian Interior Ministry made a public statement announcing the conviction of a formerly convicted criminal, Mr Victor Markelov, for stealing 5.4 billion roubles from the Russian Treasury. The verdict states that Mr Markelov operated alongside other unidentified persons. Given the complexity of the frauds, however, it is difficult to imagine that Mr Markelov, a mere sawmill employee, has been responsible for the entire 5.4 billion rouble fraudulent scheme, which involved sham lawsuits in three Russian courts, questionable audits by tax officials, false inquiries by police officials, and re-registrations of the Hermitage Russian Subsidiaries. It appears that putting the blame solely on a former convicted criminal Mr Markelov is an act of convenience. In addition, there has been no mention of the obvious question as to how he came to unlawfully misappropriate the Hermitage Russian Subsidiaries from their lawful owner, HSBC and further tried to illegally bankrupt them in order to cover the tracks.

Perhaps more importantly, there is no mention of any efforts to return to the state budget any of the funds that had been misappropriated. This is particularly absurd as, to date, it remains the single largest fraud to be uncovered against the Russian state budget in Russia's history.

Our Actions

In August 2009 Hermitage filed a subpoena in a New York court seeking to obtain evidence in relation to the flow of misappropriated funds from the Russian Treasury. A copy of the subpoena and the declaration of Neil Micklethwaite of this firm filed in support are enclosed with this letter. The declaration of Mr Micklethwaite describes the events mentioned above in detail.

We request that you review our letter and the submissions made in the declaration and conduct a detailed investigation into the crimes and individuals detailed herein.

We will be happy to cooperate with you in your investigation and provide you with any documentation in support of the facts described above.

We are looking forward to your reply and kindly ask you to direct all the correspondence to Mr Neil Micklethwaite of this office.

Yours sincerely



Neil P. Micklethwaite
BROWN RUDNICK LLP

Appendix 1

Date of Transfer	Payment Order #	RIC Payer Bank	Payer Bank	Payer Account	Payer Name	RIC Beneficiary Bank	Beneficiary Bank	Beneficiary Account	Amount (EUR)	FX Rate	US\$ amt
14-Nov-06	30	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 7 000 000 00229	116,805,441.00	26.0229	\$ 4,488,563.57
24-Nov-06	42	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 7 000 000 00229	40,048,532.11	25.6834	\$ 1,559,196.36
23-Nov-06	2	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 6 000 000 00388	172,294,570.89	26.5532	\$ 6,488,655.64
23-Nov-06	33	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 6 000 000 00386	131,703,539.00	26.2597	\$ 5,015,439.59
23-Nov-06	32	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 6 000 000 00386	195,668,568.00	26.2597	\$ 7,451,287.26
23-Dec-06	24	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 6 000 000 00386	91,345,544.00	26.3120	\$ 3,471,630.59
30-Nov-06	35	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 5 000 000 00092	14,456,687.00	26.2597	\$ 590,527.50
21-Dec-06	15	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 5 000 000 00092	40,597,150.00	26.3135	\$ 1,542,825.93
21-Dec-06	36	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 4 000 000 00215	115,285,523.00	26.2597	\$ 4,390,207.16
30-Jan-07	2	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 4 000 000 00215	97,855,780.40	26.5330	\$ 3,311,189.10
27-Feb-07	56	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 4 000 000 00215	94,072,544.00	26.1074	\$ 3,603,290.41
26-Mar-07	31	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 4 000 000 00215	80,751,587.00	26.0229	\$ 3,103,097.16
27-Apr-07	43	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 4 000 000 00215	33,075,306.38	25.6834	\$ 1,287,708.44
10-Dec-07	17	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	191,578,492.00	24.4289	\$ 7,842,288.93
12-Dec-07	13	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	203,394,741.00	24.4391	\$ 8,322,513.55
13-Dec-07	33	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	201,389,606.00	24.5023	\$ 8,219,212.32
27-Mar-08	42	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	293,278,613.00	23.5030	\$ 12,478,348.00
21-Apr-08	1	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	50,000,000.00	23.3937	\$ 2,137,327.57
22-Apr-08	1	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	50,000,000.00	23.4077	\$ 2,136,049.25
24-Apr-08	6	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00295	32,308,718.00	23.5709	\$ 1,370,703.62
28-Mar-07	696	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00211	18,912,583.00	26.0240	\$ 726,736.21
26-Dec-07	706	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00211	40,737,980.00	26.0240	\$ 1,565,400.40
26-Dec-07	705	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00211	42,963,891.00	26.0240	\$ 1,650,933.41
26-Dec-07	704	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 2 000 000 00211	76,147,074.00	26.0240	\$ 2,926,032.66
26-Dec-07	4	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 0 000 000 00356	247,487,714.00	24.4391	\$ 10,126,711.46
27-Mar-08	41	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 0 000 000 00356	203,736,016.00	23.5030	\$ 8,688,511.08
21-Apr-08	3	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 0 000 000 00356	40,000,000.00	23.3937	\$ 1,709,862.06
23-Apr-08	2	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 0 000 000 00356	30,000,000.00	23.4077	\$ 1,281,629.55
24-Apr-08	3	044583001	CBR	40101810800000010041	Treasury RF	044585468	Universal Savings Bank	40702 810 0 000 000 00356	49,500,757.00	23.5709	\$ 2,100,079.21
Total:									2,985,397,407.78		\$ 119,524,957.97

Господин Н. Миклвэйта
Телефон: +44 (0) 20 7851 6086
Эл. Почта: nmicklethwaite@brownrudnick.com

Исх №: NPM ОК 028429/0002

13 октября 2009 года

Отправлено почтой

Г-ну Чайка Юрию Яковлевичу
Генеральному прокурору РФ

Генеральная прокуратура РФ
125993, ГСП-3, Россия,
Москва ул. Б. Дмитровка, 15а

Уважаемый господин Чайка,

Настоящим мы просим Вас провести расследование нижеприведенных фактов хищения бюджетных средств Российской Федерации в размере 11.2 миллиардов рублей. Данные факты были обнаружены компанией Hermitage в ходе своего расследования в отношении крупномасштабного мошенничества против самой компании Hermitage и фонда Hermitage на территории России во второй половине 2007 года. Как Вам, наверное, уже известно, в результате данного крупномасштабного мошенничества, реализованного преступной группой, у фонда Hermitage были украдены три его российские компании («Рилэнд», «Парфенион» и «Махаон» - далее «российские дочерние компании фонда Hermitage»), что впоследствии привело к хищению 5.4 миллиардов рублей (суммы, эквивалентной 230 миллионам долларов США) из российского государственного бюджета. В ходе своего расследования по причинам, приведенных ниже, Hermitage пришла к выводу, что лица, участвовавшие в изощренном мошенничестве против нее, ранее могли осуществить серию других аналогичных мошенничеств, в результате которых из Российского бюджета были похищены еще 5.8 миллиардов рублей (или 240 миллионов долларов США).

Мы действуем от имени компании Hermitage Capital Management Limited (далее «Hermitage») - инвестиционного консультанта фонда Hermitage (далее «фонд Hermitage»), а также двух инвестиционных компаний банка HSBC Private Bank (Guernsey) Limited (далее «HSBC»), доверительного собственника фонда Hermitage, - кипрских компаний Glendora Holdings Limited (далее «Glendora Holdings») и Kone Holdings Limited (далее «Kone Holdings»), являющихся учредителями трех российских дочерних инвестиционных компаний: ООО «Рилэнд» («Рилэнд»), ООО «Парфенион» («Парфенион») и ООО «Махаон» («Махаон»), в различных юрисдикциях по всему миру.

Факты, выявленные Hermitage, дают основания предполагать, что существующая организованная преступная группа, состоящая из ряда государственных чиновников и иных российских граждан, за последние три года систематически похищала бюджетные средства на десятки миллиардов рублей. Так, с ноября 2006 года данная преступная группа посредством своей мошеннической деятельности похитила около 11.2 миллиардов рублей из российской казны.

На всем протяжении своей деятельности преступная группа применяла один и тот же метод хищения. В каждом случае преступники подавали в налоговые органы фальсифицированные требования на возврат якобы переплаченных налогов на прибыль, и после их удовлетворения соответствующими налоговыми органами незаконно истребованные суммы из бюджета России аккумулировались в небольшом московском коммерческом банке - ООО «КБ Универсальный банк сбережений» (далее «Универсальный Банк Сбережений»)¹. Согласно судебным материалам, конечным владельцем данного банка являлся гражданин Ключев Д.В.²

¹ БИК 044585468 в системе учета банковских расчетов Центрального Банка РФ

² Приговор по уголовному делу № 1-215/06 от 12 июля 2006 г. в отношении хищения акций Михайловского ГОКа

в июне 2008 года, вскоре после осуществления данных мошенничеств, руководство Универсального Банка Сбережений подало заявление о добровольной ликвидации банка³.

Факты, выявленные нашим клиентом, дают основание предположить, что мошеннический возврат средств из бюджета России, подробно описанный ниже, было бы невозможно осуществить без прямого участия и содействия в этом со стороны государственных служащих – сотрудников московских налоговых инспекций, в частности, ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве. Эти две ИФНС сыграли ключевую роль в реализации в декабре 2007 года мошеннической схемы хищения компаний у фонда Hermitage и бюджетных средств на сумму 5.4 миллиарда рублей, причинившей ущерб Hermitage и бюджетных средств на сумму государственного бюджета. В частности, в ходе расследования, проведенного Hermitage, вскрылись факты участия в мошенничестве г-на Жемчужникова С.Ю. - заместителя начальника ИФНС № 25 по г. Москве и г-жи Цымай О. В. - начальника Отдела камеральных проверок № 1 ИФНС № 28 по г. Москве. Кроме того, обнаруженные в ходе расследования и описанные ниже факты, позволяют предположить, что ряд других сотрудников ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве оказывали им прямое содействие в реализации хищения 5.4 миллиардов рублей.

Как следует из информации, обнаруженной в ходе проведенного Hermitage расследования, в результате аналогичных мошеннических действий, осуществленных той же преступной группой с участием ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве, были также похищены бюджетные средства в следующих суммах:

- в ноябре - декабре 2006 года: 3 137 537 251 рублей (или 119 млн. долларов США);
- в январе, марте, апреле и декабре 2007 года: 2 072 921 322 рублей (или 82 млн. долларов США); и
- в конце марта и апреле 2008 года: 784 824 104 рублей (или 32 млн. долларов США).

Мы считаем своим долгом обратить Ваше внимание на факты мошенничеств, выявленные благодаря расследованию компанией Hermitage. Учитывая, что Ваше ведомство осуществляет надзор за соблюдением и исполнением законов РФ, а также уголовное преследование установленное уголовно-процессуальным законодательством РФ, мы полагаем, что Ваш долг обязывает Вас провести максимально полное расследование этого крупномасштабного и систематического хищения государственных средств из бюджета России.

I. ВОЗВРАТ НАЛОГОВ КАК МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ МОШЕННИЧЕСТВА

В июне 2007 года сотрудники ГУВД МВД РФ по г. Москве произвели обыски и выемку документов в московских офисах Hermitage и в юридической компании Firestone Duncan, консультирующей Hermitage по правовым вопросам и вопросам аудита. В ходе обысков сотрудники МВД незаконно изъяли оригиналы свидетельств о регистрации, о постановке на налоговый учет трех российских дочерних компаний фонда Hermitage, подлинники их финансово-хозяйственных и иных документов, корпоративные печати компаний. Изъятые таким образом оригиналы правоустанавливающих документов были позже использованы для незаконной перерегистрации прав собственности в отношении российских дочерних компаний фонда Hermitage - с единственного законного собственника банка HSBC на некое ООО «Плутон», зарегистрированное в г. Казани, Республика Татарстан. Впоследствии фамилии сотрудников банка HSBC, являвшихся законными генеральными директорами российских дочерних компаний фонда Hermitage, были незаконно заменены в ЕГРЮЛ на лиц, имеющих различные судимости, в частности: граждан Маркелова В.А., Хлебникова В.Г. и Курочкина В.Н.

После этого преступники на базе изъятой сотрудниками ГУВД МВД РФ по г. Москве финансовой документации компаний сфабриковали и датировали предыдущими периодами

³ Решение ЦБ РФ об отзыве банковской лицензии КБ «УБС» № ОД-492 от 25.06.2008 г.

поддельные договора купли-продажи ценных бумаг между российскими дочерними компаниями фонда Hermitage и тремя неизвестными российскими обществами: ООО «Инстар» (далее ООО «Инстар»), ЗАО «Логос плюс» (далее ЗАО «Логос плюс») и ООО «Гранд актив» (далее ООО «Гранд актив»). Эти три неизвестных российских компании затем подали судебные иски против российских дочерних компаний фонда Hermitage в арбитражные суды г. Санкт-Петербурга, Москвы и Казани, требуя компенсации якобы причиненного ущерба по фиктивным договорам на сумму 22.9 миллиардов рублей.

Ни Hermitage, ни банк HSBC не были уведомлены об исках или назначенных судебных слушаниях и потому не направляли в суд своих представителей для представления интересов российских дочерних компаний фонда Hermitage. Тем не менее, согласно протоколам судебных заседаний, во всех арбитражных судах украденные российские дочерние компании фонда Hermitage якобы представляли некие адвокаты. Эти адвокаты подтвердили действительность фиктивных договоров и, не выдвинув никаких возражений, полностью признали фиктивные исковые требования. Адвокаты Андрей Павлов, Юлия Майорова и Екатерина Мальцева действовали якобы от имени российских дочерних компаний фонда Hermitage в заседаниях по искам, поданным против этих компаний со стороны ЗАО «Логос плюс». Примечательно, что Андрей Павлов позднее, в арбитражном суде республики Татарстан (г. Казань), выступал уже на противоположной стороне, т.е. в качестве адвоката истца ООО «Гранд актив» в иске против одной из украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage.

Ни Hermitage, ни банк HSBC ничего не знали об этих адвокатах, не были с ними знакомы, никогда не нанимали и не назначали их, никогда не уполномочивали и не утверждали их в качестве своих юридических или каких-либо иных представителей. То есть данные лица никогда не были юрисконсультами Hermitage или банка HSBC. Равным образом, российские дочерние компании фонда Hermitage никогда не вели никаких дел с вышеуказанными истцами – ЗАО «Логос плюс», ООО «Гранд актив» и ООО «Инстар». Фиктивные договоры, которые легли в основу судебных исков, повторяли друг друга во всех деталях, за исключением менявшихся названий сторон и величины цифр. Договоры содержали огромное количество ошибок (например, содержали ссылки на еще не открытые банковские счета) и неточностей (например, указывали юридические адреса, недействительные на дату составления этих «договоров»). Тем не менее, судьи, участвовавшие в этих судебных слушаниях, вынесли решения в пользу ООО «Инстар», ЗАО «Логос плюс» и ООО «Гранд актив» на общую сумму 22.9 миллиардов рублей.

Именно фиктивные финансовые обязательства, явившиеся результатом таких судебных решений, были использованы преступниками для «обнуления» прибыли, заработанной российскими дочерними компаниями фонда Hermitage и с которой этими компаниями были уплачены налоги в бюджет РФ в 2006 году в размере 5.4 миллиардов рублей.

Суммы, присужденные к выплате по искам против каждой украденной российской дочерней компаний фонда Hermitage, практически совпадали с прибылью, полученной ими за 2006 финансовый год. После мошеннического захвата российских дочерних компаний фонда Hermitage и реализации фиктивных исков - 24 декабря 2007 года - преступники представили требования о возврате якобы переплаченных налогов на сумму 5.4 миллиардов рублей в ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве, куда они заблаговременно перерегистрировали украденные российские дочерние компании фонда Hermitage. Преступники требовали возврата всей суммы ранее уплаченных налогов в связи с тем, что с учетом судебных решений прибыль украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage за 2006 год обнулялась и поэтому вся сумма налога на прибыль, уплаченная ими ранее в 2006 году в российский бюджет, подлежала теперь «возмещению».

В этот же день - 24 декабря 2007 года - две независимые друг от друга ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве одновременно одобрили поданные заявления о возврате ранее уплаченных налогов на колоссальные суммы. Анализ имеющихся данных показывает, что целый ряд сотрудников ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве принимали участие в хищении государственных средств по сфальсифицированным требованиям возврата налогов. 26 декабря 2007 года, т.е. спустя всего два дня после одобрения возврата налогов, общая сумма в 5.4 миллиардов рублей

была переведена из российской казны на два счета в «Универсальном Банке Сбережений» и на счет в КБ «Интеркоммерц» (также небольшом московском банке). Эти счета были открыты всего за две недели до подачи заявлений о возврате бюджетных средств.

Как следует из нижеизложенного, Hermitage также выявил факты, которые дают серьезные основания предполагать, что вышеуказанный мошеннический возврат налогов является далеко не первым, в котором участвовали сотрудники ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве.

Участие сотрудников налоговых инспекций

Участие сотрудников ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве стало очевидным из документов и свидетельских показаний по уголовному делу № 242972, возбужденному СК МВД РФ по республике Татарстан (г. Казань), которые были детально исследованы юридическими консультантами Hermitage. Особую важность представляют свидетельские показания вышеупомянутых сотрудников ИФНС г-на Жемчужникова и г-жи Цымай. В своих свидетельских показаниях г-н Жемчужников и г-жа Цымай заявили, что их налоговые инспекции провели детальную налоговую проверку, необходимую для обоснования возврата ранее уплаченных налогов на сумму 5.4 миллиардов рублей, истребуемых преступниками. Однако, анализ фактов показывает, что свидетельские показания, данные ими, будучи предупрежденными об уголовной ответственности за дачу ложных показаний, содержали ряд заведомо ложных сведений.

Налоговые проверки

В своих свидетельских показаниях г-н Жемчужников и г-жа Цымай утверждают, что они предприняли ряд шагов, позволивших им прийти к выводу, что убытки украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage действительно были подлинными, что позволило им одобрить возврат «излишне уплаченных» налогов на сумму 5.4 миллиардов рублей, а именно:

- 1) Они удостоверились, что контрагенты по фиктивным договорам, а именно: ООО «Инстар», ЗАО «Логос плюс» и ООО «Гранд актив» отразили в своем бухгалтерском и налоговом учете активы, полученные по якобы существующим договорам купли-продажи ценных бумаг с российскими дочерними компаниями фонда Hermitage (т.е. отразили дебиторскую задолженность по вышеуказанным договорам, которые легли в основу судебных исков);
- 2) Они удостоверились у соответствующих банков о движении денежных средств по расчетным счетам российских дочерних компаний фонда Hermitage, включая сведения о движении ценных бумаг по счетам депо;
- 3) Они проверили через ГУВД МВД РФ по г. Москве, что лица, подавшие заявления о возврате налогов от имени украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage, являются законными представителями этих компаний и имеют на это все необходимые полномочия; и
- 4) Они проверили подлинность договоров, которые лежали в основе фиктивных исков, результатом которых стало уменьшение налогооблагаемой базы.

По причинам, изложенным ниже, вышеприведенные утверждения г-на Жемчужникова и г-жи Цымай противоречат действительности, а именно:

1) Проверка наличия дебиторской задолженности в финансовой отчетности контрагентов, подавших фиктивные иски

Оба сотрудника ИФНС № 25 и № 28 в своих свидетельских показаниях утверждали, что первым шагом налоговой проверки стала проверка того, отразили ли «контрагенты» российских дочерних компаний фонда Hermitage, в своей финансовой отчетности суммы дебиторской задолженности, причитавшиеся им по так называемым договорам, которые в

последствии легли в основу судебных исков. В своих свидетельских показаниях г-жа Цымай заявила, что в ходе налоговой проверки, проведенной до одобрения возврата «излишне уплаченных» налогов, ИФНС № 28 «были сделаны запросы по месту регистрации контрагентов [проверяемых компаний], взаимоотношения с которыми привели к увеличению расходов и уменьшению налога на прибыль». Далее продолжала она: «Полученные ответы подтвердили существование организаций и представление ими не нулевой отчетности». Г-н Жемчужников утверждал то же самое в своих свидетельских показаниях.

Эти утверждения не соответствуют действительности. Отчетность, сданная ЗАО «Логос плюс», ООО «Инстар» и ООО «Гранд актив» в Госкомстат РФ и соответствующие налоговые инспекции, показывает нулевую дебиторскую задолженность у всех этих обществ-«контрагентов» и отсутствие обязательств в их пользу со стороны каких-либо компаний, в том числе российских дочерних компаний фонда Hermitage, за все отчетные периоды.

2) Проверка банковских счетов российских дочерних компаний фонда Hermitage в отношении выплат контрагентам, подавшим фиктивные иски

Г-жа Цымай утверждает, что следующим важным этапом налоговой проверки явилось получение подтверждения из банков о движении денежных средств по расчетным счетам незаконно присвоенных российских дочерних компаний фонда Hermitage, целью которых было подтвердить перечисление средств со счетов российских дочерних компаний фонда Hermitage «контрагентам», выигравшим иски. В своих свидетельских показаниях г-жа Цымай утверждала, что ИФНС № 28 обратилась в банки, где находились счета российских дочерних компаний фонда Hermitage, с запросами о движении денежных средств по их банковским счетам.

Однако банк ООО «Эйч-эс-би-си банк (РР)» (московский банк группы HSBC) - единственный банк, в котором держали свои расчетные счета российские дочерние компании фонда Hermitage, - отрицает, что когда-либо получал какие-либо запросы в частности от ИФНС № 28 по г. Москве. В своем письме от 15 октября 2008 года ООО «Эйч-эс-би-си банк (РР)» сообщает: «В течение указанного в запросе периода с 1 ноября по 31 декабря 2007 г. в Банк не поступало запросов из Инспекции федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве ...».

3) Проверка того, что лица, подавшие заявления о возврате налогов от имени украденных Российских дочерних компаний фонда Hermitage, имели право представлять эти компании и полномочия подавать заявления о возврате налогов

Судя по их заявлениям, обе налоговые инспекции также хотели удостовериться, что лица, подавшие требования о возврате налогов, были законными представителями российских дочерних компаний фонда Hermitage. Г-жа Цымай заявила: «Были направлены запросы в ГУВД г. Москвы с просьбой провести (по приложенному нами опросному листу) опрос руководителей ООО «Парфенион» и ООО «Махаон», а также их контрагентов». Г-жа Цымай далее заявляет, что: «Из ГУВД были получены опросы интересующих нас лиц, подтвердившие существование юридических лиц и их взаимоотношения».

Этот ответ вызывает удивление, поскольку за три недели до мошеннического возврата налогов, а именно, 3 и 10 декабря 2007 года, Hermitage и банк HSBC подали подробные жалобы по факту кражи российских дочерних компаний фонда Hermitage объемом в 255 страниц в МВД РФ, Генеральную прокуратуру РФ и Следственный комитет при прокуратуре РФ. ГУВД МВД РФ по г. Москве подтвердило получение этих жалоб 14 декабря 2007 года, т.е. почти за две недели до 24 декабря 2007 г., когда был одобрен мошеннический возврат налогов. Поскольку информация о незаконном присвоении российских дочерних компаний фонда Hermitage и фиктивных судебных решениях арбитражных судов находилась в руках ГУВД по г. Москве, то получается, что либо ГУВД по г. Москве ввело в заблуждение московские ИФНС, либо московские ИФНС ввели в заблуждение следователей в отношении законности решения о возврате налогов.

4) Проверка подлинности договоров, которые лежали в основе фиктивных судебных исков

Г-н Жемчужников и г-жа Цымай также утверждают, что проверили подлинность договоров, якобы заключенных между российскими дочерними компаниями фонда Hermitage и компаниями ООО «Инстар», ЗАО «Логос плюс» и ООО «Гранд актив». В частности, г-жа Цымай заявила, что «В рамках камеральной налоговой проверки организациям были вручены требования о предоставлении первичных документов». Затем она добавляет, что «Документы ООО «Парфенион» и ООО «Махаон» представили курьеры по доверенности».

Если бы на самом деле были проведены надлежащие процедуры проверки, налоговые инспекции легко могли бы удостовериться, что соответствующие договора противоречат имеющимся данным Госкомстата РФ и данным ЕГРЮЛ, хранящимся в ведомстве самих налоговых органов. Например, договора с ЗАО «Логос плюс» были подписаны лицом, действовавшим под чужим именем с использованием подложного паспорта, а договора с ООО «Гранд актив» были подписаны лицом, которое по данным ЕГРЮЛ был назначено на должность генерального директора лишь спустя два года после подписания этих договоров.

Ускоренное одобрение возврата налогов

В свидетельских показаниях, представленных в суд г. Казани, г-н Жемчужников заявил, что «На основании заявления налогоплательщика и по результатам проведенной проверки было принято решение о возврате ООО «Рилэнд» переплаты налога на прибыль...». Поразительно, что требования о возврате налогов были утверждены ИФНС № 25 и № 28 в тот же рабочий день, когда они были получены – 24 декабря 2007 г. Суммы возвращенных налогов были переведены на вновь открытые счета в Универсальном Банке Сбережений и банке Интеркоммерц спустя всего два дня – 26 декабря 2007 года. Если бы все вышеописанные проверки были действительно проделаны ИФНС № 25 и № 28, то это означало бы, что ответы на все запросы налоговых органов были даны в течение нескольких часов после их истребования.

Осуществляя возврат бюджетных средств в таком ускоренном порядке, московские ИФНС № 25 и № 28 намеренно проигнорировали тот факт, что судебные решения в отношении несуществующих обязательств, на момент одобрения возврата налогов еще даже не вступили в силу (решение суда вступало в силу только 11 января 2008 года).

Дополнительные факты пособничества мошенничеству

Свидетельские показания, полученные от других лиц, и имеющиеся в судебных материалах и изученные Hermitage в ходе своего расследования, подкрепляют вышесказанное. Так, г-н Третьяков М.А., начальник юридического отдела ИФНС № 28 по г. Москве и г-жа Химиная Е.И., начальник ИФНС № 25 по г. Москве заявили, что только 19 и 24 февраля 2009 года соответственно они узнали от СК МВД РФ о том, что в действительности не существовало никаких оснований для возврата налогов и что произведенный возврат налогов основывался на мошенничестве (иными словами они узнали об этом более года спустя с момента мошеннического возврата налогов).⁴

⁴ Г-н Третьяков М.А. в своих показаниях заявил: «19 февраля 2009 года согласно полученным нами из Следственного комитета при МВД России документам мы узнали о том, что руководители ООО «Парфенион» и ООО «Махаон» ранее, в 2007 году, представили в ИФНС № 28 по г. Москве подложные документы в обоснование переплаты налога на прибыль за 2006 год и таким образом незаконно получили из бюджета соответственно 3 276 188 017, 48 рублей и 372 825 989 рублей, а также нанесли вред деловой репутации ИФНС № 28 по г. Москве и имущественный (материальный) вред на указанные суммы».

Идентичные (слово в слово) показания (лишь с изменением дат, названия Российской дочерней компании фонда Hermitage и сумм возвращенных налогов) были даны г-жой Химиной Е.И., начальником ИФНС № 25 по г. Москве, в которых она заявила: «24 февраля 2009 года согласно полученным из Следственного комитета при МВД России документам я узнала о том, что руководители ООО «Рилэнд» ранее, в 2007 году представили в ИФНС № 25 по г.

Однако в это трудно поверить, так как за период с 3 декабря 2007 г. по 30 июля 2008 г. московские налоговые инспекции уведомлялись о совершенном мошенничестве по крайней мере семь раз. В частности:

- 1) В период с 3 по 11 декабря 2007 г. Hermitage и банк HSBC подали шесть жалоб в Генеральную прокуратуру РФ, Департамент собственной безопасности МВД РФ и Следственный комитет при прокуратуре РФ в отношении кражи российских дочерних компаний фонда Hermitage и сфабрикованных в последующем против них фиктивных финансовых обязательств. Эти жалобы были незамедлительно переданы вышеуказанными органами в ГУВД МВД РФ по г. Москве, с которым контактировали сотрудники ИФНС в целях налоговых проверок;
- 2) 25 января 2008 года юристы Hermitage и банка HSBC письменно уведомили ИФНС № 25 по г. Москве о незаконном присвоении российских дочерних компаний фонда Hermitage и созданных фиктивных обязательствах;
- 3) 31 января 2008 года юристы Hermitage и банка HSBC подали судебный иск о признании недействительными изменений, произведенных мошенническим образом в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц (ЕГРЮЛ). Ответчиками по иску были ИФНС № 46, № 25 и № 28 по г. Москве;
- 4) 5 июня 2008 года юристы Hermitage и банка HSBC подали судебный иск с подробным изложением фактов о незаконном присвоении российских дочерних компаний фонда Hermitage. ИФНС № 25 была приглашена в качестве ответчика по иску;
- 5) 23 июля 2008 года банк HSBC и Hermitage подали дополнительные жалобы о продолжении мошенничества против российских дочерних компаний фонда Hermitage и уведомили о мошенническом возврате налогов различные государственные органы, в том числе в Федеральную Налоговую Службу РФ;
- 6) В июле 2008 года до опубликования статьи газета «Ведомости» обратилась в ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве за комментариями в отношении мошеннического возврата налогов из государственного бюджета; и
- 7) 29 и 30 июля 2008 года ряд должностных лиц ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве дали свидетельские показания следователю СК МВД РФ по республике Татарстан (г. Казань) Уржумцеву в отношении фактов мошеннического возврата налогов из государственного бюджета.

Утверждения г-на Третьякова М.А. и г-жи Химиной Е.И. о том, что они не знали об одном из крупнейших налоговых мошенничеств в новейшей российской истории в то время, как налоговые инспекции, в которых они работают, уведомлялись об этом в общей сложности семь раз, дают основания предполагать либо их соучастие в этом мошенничестве, либо преступную небрежность, допущенную с их стороны.

Ответственность конкретных лиц, участвовавших в мошенничестве против российских дочерних компаний фонда Hermitage

Приведенное выше описание произошедших событий, приведших к хищению 5.4 миллиардов рублей бюджетных средств, ясно указывает на соучастие г-на Жемчужникова и г-жи Цымай в этом мошенничестве, в частности и потому, что оба должностных лица дали очевидно ложные показания в отношении предпринятых ими налоговых проверок. Кроме того, как следует из судебных материалов, ряд других сотрудников ИФНС № 25 и № 28, возможно,

Москве подложные документы в обоснование переплаты налога на прибыль за 2006 год и, таким образом незаконно получили из бюджета 1 751 489 000 рублей, а также нанесли вред деловой репутации ИФНС № 25 по г. Москве и имущественный (материальный) вред на указанную сумму».

также содействовали налоговому мошенничеству и хищению денежных средств из российской казны.

Так, следующие сотрудники ИФНС № 25:

- г-жа Хими́на Е.И., начальник ИФНС № 25 по г. Москве,
- г-жа Бурми́строва Р.И., начальник Отдела урегулирования задолженности и назначения процедур банкротства,
- г-жа Кузнецова А.К., начальник Отдела учета, отчетности, анализа и лицензирования и
- г-жа Колту́нова Ю.М., начальник отдела камеральных проверок,

одобрили сфальсифицированные заявления на возврат ранее уплаченных налогов ООО «Рилэнд» и приняли решения о возврате переплаты налогоплательщику: на сумму 476 799 045 рублей в соответствии с решением № 77250000003118 от 24 декабря 2007 года и на сумму 1 283 689 955 рублей в соответствии с решением № 77250000003119 от 24 декабря 2007 года.

Также, следующие сотрудники ИФНС № 28:

- г-жа Степа́нова О.Г., начальник ИФНС № 28 по г. Москве,
- г-жа Давы́дова О.В., начальник Отдела урегулирования задолженности и назначения процедур банкротства,
- г-жа Фро́лова Е.А., начальник Отдела учета, отчетности, анализа и лицензирования и
- г-жа Цыма́й О.В., начальником Отдела камеральных проверок,

одобрили сфальсифицированные заявления на возврат ранее уплаченных налогов ООО «Парфенион» и ООО «Махаон» и приняли решения о возврате переплаты налогоплательщику на следующие суммы: на сумму 887 279 940 рублей, в соответствии с решением № 77280000006602 от 24 декабря 2007 года; на сумму 101 381 475 рублей, в соответствии с решением № 77280000006603 от 24 декабря 2007 года; на сумму 271 444 514 рублей, в соответствии с решением № 77280000006604 от 24 декабря 2007 года; на сумму 1 194 454 000 рублей, в соответствии с решением № 77280000006605 от 24 декабря 2007 года; и на сумму 1 194 454 077 рублей, в соответствии с решением № 77280000006606 от 24 декабря 2007 года.

Вышеуказанные решения о возврате «переплаты» налогов явились основополагающим этапом в осуществлении хищения бюджетных средств на общую сумму в 5.4 миллиардов рублей - мошенничества, причинившего ущерб российским дочерним компаниям фонда Hermitage и российскому бюджету.

Сумма в 5.4 миллиарда рублей, мошенническим образом полученная из российского бюджета, была переведена на счета в Универсальном Банке Сбережений и банке Интеркоммерц. Имеется целый ряд фактов, которые дают серьезные основания полагать, что Универсальный Банк Сбережений сыграл одну из главных ролей в осуществлении мошенничества - незаконном присвоении российских дочерних компаний фонда Hermitage и хищении бюджетных средств, в частности:

- Суммы, полученные посредством мошеннического возврата налогов, были затем незаконно легализованы через Универсальный Банк Сбережений, а потом переведены на счета участников мошенничества по всему миру;
- Несмотря на многочисленные жалобы, поданные Hermitage и банком HSBC в российские государственные органы, в которых подробно описывалась вышеуказанная

мошенническая схема, руководство Универсального Банка Сбережений подало заявление о добровольной ликвидации и Центральный Банк РФ отозвал его банковскую лицензию 25 июня 2008 года (тем самым, предоставил возможность уничтожить важнейшие доказательства роли Универсального Банка Сбережений в осуществлении мошенничества и легализации активов, полученных преступным путем);

- Геннадий Плаксин, акционер и председатель Совета директоров Универсального Банка Сбережений, также являлся единоличным владельцем и генеральным директором ООО «Инстар» - общества, которое мошенническим образом получило судебное решение в Москве против ООО «Рилэнд» (одной из похищенных российских дочерних компаний фонда Hermitage);
- Алексей Заболоткин, акционер Универсального Банка Сбережений, также являлся до 2006 года единоличным владельцем и генеральным директором ООО «Гранд актив» - общества, в пользу которого на фиктивных основаниях было вынесено судебное решение против компании ООО «Парфенион» (еще одной из похищенных российских дочерних компаний фонда Hermitage).

Как следует из нижеизложенного, Hermitage выявил значительный объем доказательств, дающих основание предположить, что мошенничество, реализованное путем незаконного присвоения российских дочерних компаний фонда Hermitage, отнюдь не единственное, в котором был задействован Универсальный Банк Сбережений.

II. МОШЕННИЧЕСТВО С ДОЧЕРНИМИ КОМПАНИЯМИ ИФ «РЕНГАЗ»

Из проведенного Hermitage расследования следует, что незаконное присвоение российских дочерних компаний фонда Hermitage и последующее мошенничество с возвратом налогов не были единственными. Расследование показало, что практически идентичная цепочка преступных событий разворачивалась годом ранее, в 2006 году с двумя другими российскими компаниями: ООО «Селен секьюритиз» (далее ООО «Селен секьюритиз») и ООО «Финансовые инвестиции» (далее ООО «Финансовые инвестиции»). Эти две компании (в совокупности далее «дочерние компании ИФ Ренгаз») были дочерними российскими инвестиционными холдинговыми компаниями, принадлежавшими Rengaz Holdings Limited (далее «ИФ Ренгаз») - иностранному инвестиционному фонду, управляемому компанией Renaissance Capital Investment Management Limited (далее «Ренессанс Капитал»).

Как выяснилось, технология реализации мошенничества с возвратом ранее уплаченных налогов дочерними компаниями ИФ Ренгаз была идентична и реализована преступниками еще в 2006 году, после того как обе эти российские компании были проданы неким оффшорным фирмам. Как явствует из нижеизложенного, афера с возвратом налогов в отношении дочерних компаний ИФ Ренгаз была почти зеркальным отображением мошенничества с возвратом налогов, осуществленного год спустя, в 2007 году, против незаконно присвоенных российских дочерних компаний фонда Hermitage. Компания Hermitage твердо убеждена в том, что поразительное сходство между двумя мошенничествами свидетельствует о том, что они были организованы и реализованы одной и той же преступной группой.

В январе 2006 года обе дочерние компании ИФ Ренгаз были проданы оффшорным фирмам, которые, как предполагает расследование, были связаны с Ренессанс Капитал. Позже, в апреле 2006 года, согласно материалам Арбитражных судов по г. Москве и республики Татарстан (г. Казань), в отношении двух бывших дочерних компаний ИФ Ренгаз были поданы судебные иски компаниями-пустышками (ООО «Мегасел», ООО «Полета» и ООО «Оптим-сервис»). В этих судебных исках говорилось о невыполнении обязательств по поставке якобы проданных акций ОАО «Сбербанк» и РАО «ЕЭС России», которые выросли в цене.

Как и в афере против российских дочерних компаний фонда Hermitage, судебные иски в отношении дочерних компаний ИФ Ренгаз были основаны на фиктивных договорах купли-продажи ценных бумаг. Эти договора и последующие принятые по ним судебные решения создавали обязательства у дочерних компаний ИФ Ренгаз, которые были далее использованы

ВР

для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль дочерних компаний ИФ Ренгаз за прошлые периоды, и подачи на этой основе требований о возврате якобы «переплаченных» налогов. Методы, с помощью которых был мошенническим образом организован возврат налогов из бюджета России в случае с дочерними компаниями ИФ Ренгаз, были идентичны тем, которые год спустя были использованы мошенниками против российских дочерних компаний фонда Hermitage, в частности:

- Использование одних и тех же арбитражных судов: Как в случае против украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage в 2007 г., так и в случае с дочерними компаниями ИФ Ренгаз в 2006 г., судебные иски были поданы в одни и те же Арбитражные суды, а именно: Арбитражный Суд по г. Москве и Арбитражный Суд республики Татарстан (г. Казань);
- Использование одних и тех же договоров купли-продажи ценных бумаг: Судебные иски, поданные в отношении дочерних компаний ИФ Ренгаз, и, в конечном итоге, приведшие к созданию фиктивных обязательств, были структурированы с использованием трех видов так называемых договоров: «Рамочный Договор», «Договор купли-продажи ценных бумаг» и «Договор о расторжении». Аналогичное структурирование и использование точно таких же договоров было воспроизведено мошенниками год спустя для незаконного возврата налогов, уплаченных российскими дочерними компаниями фонда Hermitage;
- Использование одной и той же тактики в арбитражных судах: Согласно судебным материалам, юристы, якобы действовавшие в интересах ответчиков - дочерних компаний ИФ Ренгаз - согласились с подлинностью фиктивных договоров, признав полностью все заявленные обязательства и согласившись со всеми фиктивными требованиями. Та же тактика была применена в ходе судебных слушаний против украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage год спустя;
- Использование фиктивных судебных решений для уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль прошлых периодов: В двух налоговых аферах мошенники заручились незаконными судебными решениями на суммы, достаточные для того, чтобы обнулить всю полученную прибыль предыдущих периодов с последующим фиктивным истребованием ранее уплаченных налогов из бюджета России. Так, в случае с дочерними компаниями ИФ Ренгаз Арбитражные суды по г. Москве и республики Татарстан (г. Казань) вынесли решения на сумму 525 миллионов долларов США (в рублевом эквиваленте), достаточную для того, чтобы полностью обнулить всю полученную прибыль предыдущих периодов.

Помимо сходства в методах, использованных преступниками, важно также обратить внимание на действующих лиц, которые были вовлечены в мошеннические судебные процессы как против украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage, так и дочерних компаний ИФ Ренгаз, в частности:

- Алексей Николаевич Шешеня – Шешеня А.Н. являлся единоличным учредителем ООО «Полета» - той самой компании, в пользу которой было вынесено судебное решение Арбитражным судом республики Татарстан (г. Казань) против ООО «Финансовые инвестиции» на сумму 425 миллионов долларов США (в рублевом эквиваленте) в апреле 2006 года. Шешеня А.Н. также является учредителем ООО «Гранд актив» - той самой компании, в пользу которой было вынесено судебное решение тем же Арбитражным судом республики Татарстан (г. Казань) против ООО «Парфенион» (одной из украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage), но годом спустя;
- Андрей Алексеевич Павлов – адвокат Павлов А.А. представлял интересы истца ООО «Полета» в мошенническом судебном процессе в Арбитражном суде республики

Татарстан (г. Казань) против ООО «Финансовые инвестиции» (одной из дочерних компаний ИФ Ренгаз). Он же, юрист Павлов А.А., якобы представлял интересы «ответчика» ООО «Рилэнд» (одной из украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage) в судебных слушаниях по иску ЗАО «Логос плюс». Он же, юрист Павлов А.А., позже представлял уже интересы истца ООО «Гранд актив» в мошенническом судебном процессе в Арбитражном суде республики Татарстан (г. Казань) против ООО «Парфенион» (еще одной украденной российской дочерней компании фонда Hermitage);

- **Геннадий Николаевич Плаксин** - Плаксин Г.Н., единоличный учредитель ООО «Оптим-сервис», которое выдвинуло фиктивные судебные иски против ООО «Сепен секьюритиз» (одной из дочерних компаний ИФ Ренгаз). Он же, Плаксин Г.Н., являлся единственным учредителем и генеральным директором ООО «Инстар», которое выдвинуло фиктивные судебные иски против ООО «Рилэнд» (одной из украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage) в Арбитражном суде по г. Москве. Он же, Плаксин Г.Н., являлся так же Председателем правления Универсального Банка Сбережений - банка, в котором аккумулировались все денежные средства от мошеннических возвратов налогов, похищенных из бюджета России.

Роль и участие ИФНС № 25 и № 28 в осуществлении налогового мошенничества с дочерними компаниями ИФ Ренгаз

Вскоре после фиктивных судебных исков дочерние компании ИФ Ренгаз были перерегистрированы из своих налоговых инспекций г. Смоленска в ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве. После перерегистрации дочерних компаний ИФ Ренгаз в ИФНС № 25 и № 28 преступники подали требование о возврате налога на прибыль на сумму 2.9 миллиардов рублей. Эти требования были приняты к рассмотрению, рассмотрены и вскоре налоги были возвращены из российской казны все теми же ИФНС № 25 и № 28 по г. Москве.

Именно в эти же ИФНС № 25 и № 28 год спустя были перерегистрированы похищенные российские дочерние компании фонда Hermitage после чего туда были поданы требования о возврате налогов на сумму в 5.4 миллиардов рублей из бюджета России.

Денежные средства, полученные дочерними компаниями ИФ Ренгаз в результате мошеннического возврата налогов, были в конечном итоге перечислены на вновь открытые счета в Универсальном Банке Сбережений. Как было указано выше, год спустя именно в Универсальном Банке Сбережений преступная группа открыла счета для украденных российских дочерних компаний фонда Hermitage, и именно в этот банк были перечислены денежные средства, полученные посредством мошеннического возврата налогов.

Как выясняется, между Универсальным Банком Сбережений и рядом сотрудников Ренессанс Капитала существовали довольно крепкие рабочие отношения.

Сотрудничество Универсального Банка Сбережений и Ренессанс Капитал

Исследование ряда судебных материалов, проведенное Hermitage, указывает на наличие устойчивых, долгосрочных рабочих взаимоотношений между Ключевым Д.В. (владельцем Универсального Банка Сбережений) и Ренессанс Капитал (являлся инвестиционным консультантом дочерних компаний ИФ Ренгаз). Универсальный Банк Сбережений был главным каналом легализации денежных средств, полученных преступным путем от мошеннических возвратов налогов и перечисления их далее на заграничные (офф-шорные) счета преступной группы. Кроме того, в российском суде уже был засвидетельствован личный опыт Ключева Д.В. в организации налоговых возвратов. В частности, Сагайдак Ю.П., бывший заместитель генерального директора Renaissance Financial Products, дочерней компании Ренессанс Капитал, в своих свидетельских показаниях пояснил суду, что Ренессанс Капитал привлекал Ключева Д.В. в качестве «консультанта по вопросам налогового законодательства и организации взыскания излишне уплаченных налогов в судебном порядке».⁵

⁵ Приговор по уголовному делу №1-215/06 от 12 июля 2006 г. в отношении хищения акций Михайловского ГОКа

III. ПОСЛЕДУЮЩИЕ ПРЕДПОЛАГАЕМЫЕ МОШЕННИЧЕСТВА ПО ВОЗВРАТУ НАЛОГОВ ИЗ РОССИЙСКОГО БЮДЖЕТА С УЧАСТИЕМ УНИВЕРСАЛЬНОГО БАНКА СБЕРЕЖЕНИЙ

В дополнение к мошенническим возвратам налогов, организованным против российских дочерних компаний фонда Hermitage и в отношении дочерних компаний ИФ Ренгаз, компании Hermitage также стало известно о, по крайней мере, еще восьми выплатах значительных сумм из российского бюджета в Универсальный Банк Сбережений. Расследование Hermitage показало, что еще в совокупности около 3 миллиардов рублей были перечислены из российской казны восьми различным держателям счетов в Универсальном Банке Сбережений, начиная с 2006 года, в частности:

1. На счет № 40702 810 7 000 000 00229 было перечислено 156 854 023 рублей за период с 14 по 24 ноября 2006 года;
2. На счет № 40702 810 6 000 000 00088 было перечислено 172 294 571 рублей 23 ноября 2006 года;
3. На счет № 40702 810 6 000 000 00086 было перечислено 418 718 051 рублей в период с 23 ноября по 22 декабря 2006 года;
4. На счет № 40702 810 5 000 000 00092 было перечислено 55 053 837 рублей за период с 30 ноября по 21 декабря 2006 года;
5. На счет № 40702 810 4 000 000 00215 было перечислено 411 040 741 рублей за период с 21 декабря 2006 года по 27 апреля 2007 года;
6. На счет № 40702 810 2 000 000 00295 было перечислено 1 021 950 170 рублей за период с 10 декабря 2007 года по 24 апреля 2008 года;
7. На счет № 40702 810 2 000 000 00211 было перечислено 178 761 528 рублей за период с 28 марта по 26 декабря 2007 года;
8. На счет № 40702 810 0 000 000 00356 было перечислено 570 724 487 рублей за период с 26 декабря 2007 года по 24 апреля 2008 года.

(более детальные сведения приведены ниже в Приложении 1).

С учетом той ключевой роли, которую сыграл Универсальный Банк Сбережений в аферах с мошенническим возвратом ранее уплаченных налогов, организованных против российских дочерних компаний фонда Hermitage, и в отношении бывших дочерних компаний ИФ Ренгаз - возникает законный вопрос: могли ли эти значительные выплаты из российского бюджета в Универсальный Банк Сбережений быть частью других преступных схем, связанных с мошенническими возвратами ранее уплаченных налогов. С учетом размера капитала банка и того факта, что банк не вел практически никакой законной банковской деятельности, получение столь значительных сумм из российского бюджета с одобрения ИФНС по г. Москве вызывает обоснованное подозрение в том, что все эти платежи были результатом систематических налоговых мошенничеств. Это также позволяет предположить, что Универсальный Банк Сбережений был лишь инструментом по легализации преступных доходов лиц, указанных в данном письме, которые должны стать объектом полномасштабного расследования.

Официальная позиция МВД РФ

7 мая 2009 года генерал-майор юстиции, начальник СК МВД РФ Аничин А.В. в своем ежегодном публичном отчете заявил о раскрытии преступления связанного с хищением 5.4 миллиардов рублей бюджетных средств и вынесении судебного приговора организатору этого преступления - ранее судимому за убийство Маркелову В.А. В судебном приговоре также

указывается, что Маркелов В.А. действовал в группе с другими неустановленными следствием лицами. С учетом изоэренности вышеописанных мошенничеств, трудно себе представить, что Маркелов В.А. - мастер по приему пиломатериалов ДОЗ-160 (Саратовской области) - смог организовать и воплотить в жизнь мошенническую схему хищения бюджетных средств на сумму в 5.4 миллиардов рублей, которая включала в себя: подачу фиктивных исков и получение незаконных решений в трех российских арбитражных судах, подачу исправленных налоговых деклараций и требований на возврат «переплаченных» налогов при этом, пройдя так называемые налоговые проверки, проведенные ИФНС № 25 и № 28, и вдобавок сомнительные проверки, проведенные сотрудниками ГУВД по г. Москве, осуществить при этом незаконную перерегистрацию Российских дочерних компаний фонда Hermitage, и т.д., и т.п. Видимо, кому-то было очень удобно возложить всю вину на ранее судимого Маркелова В.А. Кроме того, никто не задает очевидного вопроса о том, каким образом ему удалось незаконно присвоить российские дочерние компании фонда Hermitage, принадлежавшие единственному и законному владельцу банку HSBC и провести через суды их фиктивное банкротство с целью уничтожения улик, и с чем связан его успех по противодействию попыткам HSBC отменить эти судебные решения.

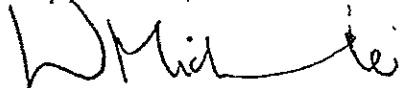
Но более важным является то, что не предпринимаются никакие шаги для того, чтобы вернуть похищенные средства в государственный бюджет. Это само по себе является полным абсурдом; так как на сегодняшний день это мошенничество является крупнейшим нераскрытым преступлением против государственного бюджета РФ в новейшей истории России.

Наши действия

В августе 2009 года компания Hermitage подала в суд Южного округа г. Нью-Йорк (США) ходатайство об истребовании доказательств в отношении всех банковских переводов денежных средств, полученных преступным путем из российского государственного бюджета.

Мы убедительно просим Вас рассмотреть наше обращение и провести тщательное расследование вышеописанных фактов деятельности преступной группы направленное на систематическое крупномасштабное хищение бюджетных средств. Мы готовы оказывать сотрудничество в Вашем расследовании и передать имеющиеся документы и материалы в Ваше распоряжение. Ответ на наше обращение просим передать юристу нашей фирмы г-ну Нилу Миклвэйту по адресу, указанному в настоящем обращении.

Искренне Ваш,



Neil P. Micklethwaite
Brown Rudnick LLP

Приложение 1

Дата продолж.	Номер п/д	ВК/Банк Платежная	Банк Платежная	Номер счета Платежная	Назначение Платежная	ВК/Банк Платежная	Банк Платежная	Номер счета Платежная	Сумма (руб.)
14 ноя 06	30	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 7 000 000 00229	116,805,441.00
24 ноя 06	42	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 7 000 000 00229	40,048,582.11
23 ноя 06	2	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 6 000 000 00088	172,294,570.89
23 ноя 06	33	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 6 000 000 00086	131,703,939.00
23 ноя 06	32	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 6 000 000 00086	195,668,568.00
22 дек 06	24	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 6 000 000 00086	91,345,544.00
30 ноя 06	35	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 5 000 000 00092	14,456,687.00
21 дек 06	15	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 5 000 000 00092	40,597,150.00
21 дек 06	36	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 4 000 000 00215	115,285,523.00
30 янв 07	2	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 4 000 000 00215	87,855,780.40
27 фев 07	56	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 4 000 000 00215	94,072,544.00
26 мар 07	31	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 4 000 000 00215	80,751,587.00
27 апр 07	43	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 4 000 000 00215	33,075,306.38
10 дек 07	17	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295	191,578,492.00
12 дек 07	13	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295	203,394,741.00
13 дек 07	33	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295	201,389,606.00
27 мар 08	42	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295	293,278,613.00
21 апр 08	1	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295	50,000,000.00
23 апр 08	1	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295	50,000,000.00
24 апр 08	6	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00295	32,308,718.00
28 мар 07	696	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00211	18,912,583.00
26 дек 07	706	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00211	40,737,980.00
26 дек 07	705	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00211	42,963,891.00
26 дек 07	704	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 2 000 000 00211	76,147,074.00
26 дек 07	4	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 0 000 000 00356	247,487,714.00
27 мар 08	41	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 0 000 000 00356	203,236,016.00
21 апр 08	3	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 0 000 000 00356	40,000,000.00
23 апр 08	2	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 0 000 000 00356	30,000,000.00
24 апр 08	3	044583001	ПС РФ	401018108000000010041	УФК МФ РФ	044585468	КБ "Универсальный Банк Сбережений"	40702 810 0 000 000 00356	49,500,757.00
Итого:									2,585,397,407.78

REPORT ON SEARCH AT CYPRUS COMPANIES REGISTRY

Full registered name : ARIVUST HOLDINGS LIMITED

Date of incorporation : 26th January, 2008

Registration number : 220603

Legal status : Private company limited by shares

Corporate standing : Not good
SEE Note (a)

Registered office : 41-13 Klimentos street, Klimentos Tower, Office 25
P.C. 1061 Nicosia, Cyprus

Authorised share capital : €1.000 divided into 1.000 shares of €1,00 each

Issued share capital : 1.000 shares of €1,00 each

Last annual return filed : none

Shareholders and number : 1. KOUREON MANAGEMENT LIMITED
of shares held by each
41-13 Klimentos street, Klimentos Tower, Office 25
P.C. 1061 Nicosia, Cyprus
.. .. . 1.000 shares

SEE Note (b)

Directors : KOUREON MANAGEMENT LIMITED
41-13 Klimentos street, Klimentos Tower, Office 25
P.C. 1061 Nicosia, Cyprus

Alternate directors : None

Secretary : HORACEN SECRETARIAL LIMITED
41-13 Klimentos street, Klimentos Tower, Office 25
P.C. 1061 Nicosia, Cyprus

Assistant Secretary : None

NOTES: (a) The Company has failed to file its annual return for the year 2009.

(b) The only way one can ascertain at any given time the identity of the registered shareholders of a Cyprus company is by inspecting the register of members kept at the company's registered office, or by requisitioning from the secretary of the company an updated certificate to that effect.

Searcher : JN
Checked by : MAG
Date : 24/08/2010

ARIVUST HOLDINGS LIMITED
Klimentos 41-43, Klimentos Tower, Office 25

To: KOUREON MANAGEMENT LIMITED

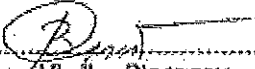
Address: Klimentos 41-43, Klimentos Tower, Office 25

Date: 6 August 2009

RE: ARIVUST HOLDINGS LIMITED

Preparation of the company's accounts 2008

I, Vladlen Stepanov of Russia, being the beneficial owner of the above mentioned company, apply to you, as the above Company's Director, with a request to sign the document as copied below in order to proceed with preparation of the Company's Financial statements 2008 and submission of the relevant information to the responsible Authorities in Cyprus. You, as the above company's Director, should be indemnified from any and all claims or actions that may arise as a result of providing the Cyprus Authorities with the information relating to the Company's activities during the mentioned accounting period, and from all the liabilities, possible charges, penalties, fines, or from other consequences whatsoever. I am solely and strictly on the understanding that I take personal and full responsibility for providing the information on the Company's activity, and I shall be liable for all the possible charges, penalties, fines, or other legal or tax consequences whatsoever.


Name: Vladlen Stepanov

6 August 2009

Messrs,
Paracus Co. Ltd
Certified Public Accountants
232 Arch. Makarios 3 Avenue
Appolo Court
Office 204
3030 Limassol, Cyprus

Dear Sirs,

Financial Statements - 31 December 2008

This representation letter is provided in connection with your audit of the financial statements of ARIVUST HOLDINGS LIMITED for the period to 31 December 2008.

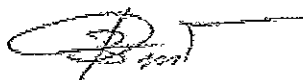
We confirm, to the best of our knowledge and belief, as of the date of this letter, the following representations made to you during your audit:

- 1) We acknowledge our responsibility for the fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the EU and the requirements of the Cyprus Companies Law, Cap. 113.
- 2) There have been no irregularities involving management or employees who have a significant role in the system of internal control, or that could have a material effect on the financial statements.
- 3) The financial statements are free of material errors and omissions.
- 4) We have made available to you all books of account and supporting documentation and all minutes of meetings of shareholders and board of directors.
- 5) The Company has complied with all aspects of contractual agreements that could have a material effect on the financial statements in the event of non-compliance. There have been no communications concerning non-compliance with requirements of regulatory authorities with respect to financial matters.
- 6) The following have been properly recorded and when appropriate, adequately disclosed in the financial statements:
 - (a) Balances and transactions with related parties.
 - (b) Assets pledged as collateral.
- 7) We have no plans or intentions that may materially affect the carrying value or classification of assets and liabilities reflected in the financial statements.
- 8) The Company has satisfactory title to all assets and there are no liens, or encumbrances on the Company's assets except as noted in the financial statements.
- 9) We have recorded or disclosed all liabilities, both actual and contingent.
- 10) We confirm that all amounts owed to the Company are fully recoverable.
- 11) There have been no events subsequent to the balance sheet date that require adjustment of, or disclosure in the financial statements and related notes.
- 12) No claims in connection with litigation have been or are expected to be received.
- 13) To the best of our knowledge and belief, the information disclosed in the financial statements in respect of parties which control the entity is complete and accurate.
- 14) To the best of our knowledge and belief, there were no material related party transactions at any time during the period which fall to be disclosed other than as indicated in the financial statements.



- 15) Except as disclosed in the financial statements, the results for the period were not materially affected by transactions of a type not usually undertaken by the entity, circumstances of a non recurrent or exceptional nature or any change in accounting policies.
- 16) We confirm that we have reviewed going concern considerations and are satisfied that it is appropriate for the financial statements to have been drawn up on the going concern basis. In reaching this opinion, we have taken into account all relevant matters of which we are aware and have considered a future period of at least one year from the date the financial statements are to be approved.
- 17) We have also considered the adequacy of the disclosures in the financial statements relating to going concern and are satisfied that sufficient disclosure has been made in order to give a fair presentation.
- 18) We confirm that the above representations are made on the basis of enquiries of management and staff with relevant knowledge and experience (and, where appropriate, of inspection of supporting documentation) sufficient to satisfy ourselves that we can properly make each of the above representations to you.

Yours faithfully,
For ARIVUST HOLDINGS LIMITED



.....
KOUREON MANAGEMENT LIMITED
Director

**British Virgin Islands Financial Services Commission
Registry of Corporate Affairs
Companies Register Search Results**

Company Name: Aikate Properties Inc.

Company Number: 1382955

Date of Search: 10 September, 2010

Profile

Date of Incorporation / Registration: 29 January, 2007

Maximum Number of Shares Company is Authorised to Issue: 50,000

Company Status: Struck off Dissolved **Company Status Date:** 30 July, 2010

First Registered Agent: COMMONWEALTH TRUST LIMITED

First Registered Office: 1st Floor Yamraj Bldg

P.O. Box 3321

Road Town

Tortola VG1110

British Virgin Islands

Telephone/Fax Number: Tel#: 1-284-494-4541 Fax#: 1-284-494-3016

Current Registered Agent: COMMONWEALTH TRUST LIMITED

Current Registered Office: 1st Floor Yamraj Bldg

P.O. Box 3321

Road Town

Tortola VG1110

British Virgin Islands

Telephone/Fax Number: Tel#: 1-284-494-4541 Fax#: 1-284-494-3016

Under the BVI Business Companies Act, 2004 companies are not required to file information on Directors and Shareholders of a company. The filing of this information is optional. The local registered agent who provides administration for the company maintains all corporate details.

Disclaimer: Please note that the Registry of Corporate Affairs, on behalf of the British Virgin Islands Financial Services Commission, hereby disclaims any liability for the accuracy of the information contained herein. All information is subject to be verified by conducting a search of the relevant file.

P.O. Box 418, Road Town, Tortola VG1110, British Virgin Islands
Tel: 284 494 5355/6 • Fax: 284 494 6331 • Email: corporateregistry@bvifsc.vg

AIKATE PROPERTIES Inc.

IBC N°: 1382955.
Commonwealth Trust Limited, Drake Chambers,
Tortola, British Virgin Islands

To whom it may concern

Re: Beneficial ownership of Aikate Properties, Inc.

Dear Sirs,

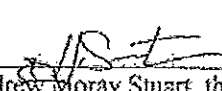
I herewith confirm, in confidence, and on the understanding that this statement is made on the basis of information and data, which I have with respect to the underwritten company as on the date of this letter, that :

Name & Citizenship: Mr. Vladlen Stepanov, Russian Federation.
Passport details: 51 № 2034225 dd. 16.12.2003
Date of birth: 17, July, 1962

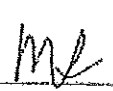
Is the sole and ultimate beneficial owner of Aikate Properties, Inc. a company incorporated in the British Virgin Islands, and that the above-referenced company isn't involved in any money laundering activities.

To the best of our knowledge, no action has been taken to wind up the affairs of the Company.

Dated this 28th day of June, 2008.



Hon. Andrew Moray Stuart, the Sole Director of the company



Maureen Lettsome
For and on behalf of Commonwealth Trust Limited
Registered Agent of Aikate Properties Inc.

(Подпись и печать должностного лица налогового органа, принявшего решение) Инспекция федеральной налоговой службы №28 по г. Москве		(Подпись и печать должностного лица налогового органа, принявшего решение) Инспекция федеральной налоговой службы №28 по г. Москве
(Подпись и печать должностного лица налогового органа, принявшего решение) 7728124050, 772801001		(Подпись и печать должностного лица налогового органа, принявшего решение) 7728124050, 772801001
(ИНН, КПП налогоплательщика, принявшего решение) 7728124050, 772801001		(ИНН, КПП налогоплательщика, принявшего решение) 7728124050, 772801001

РЕШЕНИЕ О ВОЗВРАТЕ № 77280000006606

Налогоплательщик Вх. № вп-4855 от 24 декабря 2007 г.
 398270 КПП 772801001 Общество с ограниченной ответственностью "Парфенион"
 (ИНН, КПП, наименование организации, ИНН КПП налогового органа или фамилия, имя, отчество физического лица)
 Налоговым органом принято решение о возврате переплаты налогоплательщику
 на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации в сумме 1194454077.00
 (налог/сбор/иное)
 одна сто девяносто четыре миллиона четыреста пятьдесят четыре тысячи семьдесят семь рублей 00 копеек

(цифрами и прописью)
 Проверкой представленных материалов установлено, что в карточке расчетов с бюджетом налогоплательщика на дату
 решения о возврате числится указанная переплата, образовавшаяся в результате
 уплаты налога п/п10 от 17.02.06 на сумму 878091671 руб. п/п9 от 17.02.06 - 800000000 руб. п/п11 от 27.03.06 -
 руб. п/п13 от 24.04.06 - 8420344 руб. п/п14 от 21.04.06 - 3127556 руб. п/п16 от 18.05.06 - 3011333 руб. п/п19 от
 28397275 руб. п/п23 от 26.07.06 - 8124830 руб. в соответствии со ст. 78 НК РФ
 на возврату сумма 1194454077.00 рублей, с КБК - 18210101012021000110 ОКАТО 45293566000
 Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации
 (наименование)

счета плательщика - 4070281000000002761 банк - КБ "ИНТЕРКОММЕРЦ" (ООО), г. МОСКВА
 счет - 3010181050000000684 БИК - 044552684
 КПП - 7715398270 КПП 772801001 Общество с ограниченной ответственностью "Парфенион"
 (ИНН, КПП налогоплательщика, наименование организации, наименование организации или фамилия, имя и отчество (полностью)
 и паспортные данные физического лица, адрес места жительства налогоплательщика, наименование финансового органа)
 772801001

Отдела урегулирования задолженности и процедур банкротства		(Давыдова О. В.) (Ф.И.О.) «24» декабря 2007 г.
Отдела учета, отчетности, анализа и оценки		(Фролова Е. А.) (Ф.И.О.) «24» декабря 2007 г.
Отдела камеральных проверок		(Цыная О. В.) (Ф.И.О.) «24» декабря 2007 г.
Заместитель		(Шаргородская О. В.) (Ф.И.О.) «24» декабря 2007 г.

Телефон 126-82-70
 сокращения: обозначения налоговых органов, КБК - код бюджетной классификации, ОКАТО - общероссийский классификатор
 административно-территориального деления

77280000006606
 77280000006606
 77280000006606
 77280000006606
 77280000006606

Управление Федерального казначейства по г. Москве

(Наименование органа, передающего информацию)

Инспекция Федеральной налоговой службы №28 по г. Москве

(Наименование налогового органа, передающего информацию в УФК)
7728124050; 772801001

(ИНН, КПП налогового органа, передающего информацию в УФК)

Инспекция Федеральной налоговой службы №28 по г. Москве

(Наименование налогового органа, принявшего решение)
7728124050; 772801001

(ИНН, КПП налогового органа, принявшего решение)

«УТВЕРЖДАЮ»

Степанова О.Г.

(Ф.И.О.)

2007 г.

РЕШЕНИЕ О ВОЗВРАТЕ № 77280000006605

налогоплательщика Вх. № вп-4855 от 24 декабря 2007 г.

7728270 КПП 772801001 Общество с ограниченной ответственностью "Парфеннион"

(ИНН, КПП налогоплательщика; наименование организации; тип организации (или филиала, то есть юридического лица))

Налоговым органом принято решение о возврате переплаты налогоплательщику

на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации в сумме: 1194454000.00

руб.

(налоговый кодекс)

одна тысяча девятьсот сорок четыре миллиона четыреста пятьдесят четыре тысячи рублей 00 копеек

(цифрами и прописью)

Проверкой представленных материалов установлено, что в карточке расчетов с бюджетом налогоплательщика на дату принятия о возврате числится указанная переплата, образовавшаяся в результате

уплаченного налога на прибыль от 16.02.06 на сумму 676500000 руб., п/п от 17.02.06 - 800000000 руб., в соответствии со

ст. 78 НК РФ

на возврату сумма 1194454000.00 рублей, с КБК 182101010201000110, ОКATO 45293566000

Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации

(наименование)

счета плательщика 40702810000000002761

банк

КБ "ИНТЕРКОММЕРЦ" (ООО) г. МОСКВА

БИК 30101810500000000684

БИК 044552684

ИНН 7715398270 КПП 772801001 Общество с ограниченной ответственностью "Парфеннион"

(ИНН, КПП налогоплательщика; наименование организации; наименование организации (или филиала, то есть юридического лица))
и паспортные данные физического лица, адрес места жительства налогоплательщика, наименование финансового органа

Отдела урегулирования задолженности
и процедур банкротства

(подпись)

(Давыдова О. В.)

(Ф.И.О.)

Отдела учета, отчетности, анализа и
различия

(подпись)

«24» декабря 2007 г.

(Фролова Е. А.)

(Ф.И.О.)

Отдела камеральных проверок

(подпись)

«24» декабря 2007 г.

(Шамал О. В.)

(Ф.И.О.)

телефон

126-82-70

(подпись)

«24» декабря 2007 г.

(Шаргородская О. В.)

(Ф.И.О.)

Коды обозначения налоговых органов, КБК - код бюджетной классификации, ОКATO - общероссийский классификатор административно-территориального деления



Отдела регулирования задолженности и процедур банкротства	 (подпись)	(Давыдова О. В.) (Ф.И.О.)
Отдела учета, отчетности, анализа и оценки	 (подпись)	«24» декабря 2007 г. (Фролова Е. А.) (Ф.И.О.)
Отдела камеральных проверок	 (подпись)	«24» декабря 2007 г. (Лысай О. В.) (Ф.И.О.)
Фон	 (подпись)	«24» декабря 2007 г. (Дубровская С. В.) (Ф.И.О.)
126-34-29		«24» декабря 2007 г.

Сокращения: **названия подразделений**, **КБК** – код бюджетной классификации, **ОКАТО** – общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления



УЧЕТНАЯ
ЗАПИСНАЯ КНИЖКА
ПОСЛУЖИТЕЛЯ
УЧЕТНОЙ
ЗАПИСНОЙ КНИЖКА

Управление Федерального казначейства по г. Москве

Инспекция Федеральной налоговой службы №28 по г. Москве

Инспекция Федеральной налоговой службы №28 по г. Москве

(Наименование налогового органа, передающего информацию в УФК)

(ИНН, КПП налогового органа, передающего информацию в УФК)

Инспекция Федеральной налоговой службы №28 по г. Москве

(Наименование налогового органа, принимающего решение)

(ИНН, КПП налогового органа, принимающего решение)

«УТВЕРЖДАЮ»

Степанова О.Г.

(подпись) (Ф.И.О.)

2007 г.

РЕШЕНИЕ О ВОЗВРАТЕ № 77280000006604

Налогоплательщик Вх. № вл-4856 от 24 декабря 2007 г.

77280000006604 Общество с ограниченной ответственностью «Махаон»

(ИНН, КПП, наименование организации, ИНН, КПП налогового органа, передающего информацию, вид, отчество (при наличии))

Налоговым органом принято решение о возврате переплаты налогоплательщику

прибыль организации, зачисляемый в бюджеты субъектов в сумме: 271444514.00

Федерации

(налогу/сбору/пеня)

сумма, одна миллион четыреста сорок тысяч пятьсот сорок четыре рубля 00 копеек

(полностью и полностью)

при представлении материалов установлено, что в карточке расчетов с бюджетом налогоплательщика на дату

решения о возврате числится указанная переплата, образовавшаяся в результате

начисления налога п/п № 5 от 15.02.2006 на сумму 287 496 046.00 руб. в соответствии со ст. 78 НК РФ

возврату сумма 271444514.00 рублей, с КБК 18210101012021000110 ОКАТО: 45293566000

Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации

(наименование)

счета налогоплательщика 40702810900000000375 банк КБ «УБС» (ООО), г. МОСКВА

30101810300000000468 БИК 044585468

ИНН 7715508532 КПП 772801001 Общество с ограниченной ответственностью «Махаон»

(ИНН, КПП налогоплательщика, наименование организации, наименование организации или фамилия, имя и отчество (при наличии) и паспортные данные физического лица, адрес места жительства налогоплательщика, наименование финансового органа)

государственного учреждения

и процедур банкротства

дела учета, отчетности, анализа и

дела

дела камеральных проверок

126-34-29

Код обозначения налоговых органов, КБК - код бюджетной классификации, ОКАТО - общероссийский классификатор территорий-территориального деления

(подпись)

(Давыдова О.В.)

(Ф.И.О.)

«24» декабря 2007 г.

(Фролова Е.А.)

(Ф.И.О.)

«24» декабря 2007 г.

(Цымай О.В.)

(Ф.И.О.)

«24» декабря 2007 г.

(Дубровская С.В.)

(Ф.И.О.)

«24» декабря 2007 г.

Копия

на

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

Копия

16

ПРИГОВОР
Именем Российской Федерации

г. Москва

28 апреля 2009 г.

Судья Тверского районного суда гор. Москвы Подопригоров С.Г., с участием государственного обвинителя – старшего помощника Тверского межрайонного прокурора г. Москвы Раджабой Я.В., подсудимого Маркелова В.А., защитника – адвоката Кириленко О.В., при секретаре Ядрышниковой Ю.Н., рассмотрев в открытом судебном заседании материалы уголовного дела в отношении

Маркелова Виктора Александровича, 15 декабря 1967 года рождения, уроженца с. Ленинское Узгенского района Ошской области Киргизской ССР, гражданина РФ, с высшим образованием, разведенного, имеющего на иждивении несовершеннолетнего ребенка, работающего мастером по приему пиломатериалов ДОЗ-160, фирма «Лестехинвестпром», зарегистрированного по адресу: с. Кочетовка Аткарского района Саратовской области, ул. Заречная, д. 2, не судимого,

обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ,

У С Т А Н О В И Л:

Маркелов В.А. совершил мошенничество, т.е. хищение чужого имущества путем обмана, группой лиц по предварительному сговору, с использованием своего служебного положения, в особо крупном размере.

Так он, являясь генеральным директором ООО «Парфенион» и участником ООО «Парфенион», ООО «Махаон», ООО «Рилэнд», используя свое служебное положение, вступив в предварительный сговор с неустановленными лицами, путем обмана, организовав незаконный возврат налогоплательщикам (ООО «Парфенион», ООО «Махаон» и ООО «Рилэнд») якобы излишне уплаченного налога на прибыль за 2006 год, похитил денежные средства бюджета Российской Федерации и субъекта РФ – города Москвы в сумме 5 409 503 006 руб., что является особо крупным размером.

Преступление совершено им в г. Москве в период с сентября по декабрь 2007 года при следующих обстоятельствах.

В неустановленное время в период до 3 сентября 2007 года в неустановленном месте Маркелов В.А., с целью хищения денежных средств бюджета Российской Федерации и субъекта РФ – города Москвы в особо крупном размере, вступил в предварительный сговор с неустановленными лицами, а также привлек неосведомленного о совместном преступном замысле Хлебникова В.Г.

3 сентября 2007 года решениями единственного участника ООО «Парфенион», ООО «Махаон» и ООО «Рилэнд» – ООО «Плутон» в лице директора Маркелова В.А. – Маркелов В.А. назначен генеральным директором ООО «Парфенион», Курочкин В.Н. назначен генеральным директором ООО «Рилэнд», Хлебников В.Г. назначен генеральным директором ООО «Махаон».

В сентябре-октябре 2007 года, Маркелов В.А., используя свое служебное положение, являясь генеральным директором ООО «Парфенион» и участником ООО «Парфенион», ООО «Махаон», ООО «Рилэнд», неустановленное лицо, являющееся генеральным директором ООО «Рилэнд», и неустановленные лица, по предварительному сговору между собой, используя неосведомленного о своих преступных действиях и замысле Хлебникова В.Г. в качестве генерального директора ООО «Махаон», с целью хищения денежных средств бюджета Российской Федерации и субъекта РФ – города Москвы, путем незаконного возврата якобы излишне

уплаченного налога на прибыль за 2006 год, изготовили и подали подложные уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль за 2006 год от имени ООО «Парфенион» и ООО «Махаон» – в инспекцию Федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве, расположенную по адресу: г. Москва, ул. Шверника, д. 7, корп. 1, от имени ООО «Рилэнд» – в инспекцию Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве, расположенную по адресу: город Москва, 5-я Кожуховская улица, дом 1/11. В подложные уточненные налоговые декларации Маркелов В.А. и неустановленные лица незаконно внесли изменения в части уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за счет якобы не учтенных ранее убытков обществ (ООО «Парфенион», ООО «Махаон», ООО «Рилэнд») в 2006 году, заявив к возмещению в порядке статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации переплату налога на прибыль организаций: ООО «Парфенион» в сумме 3 276 188 017 руб., ООО «Махаон» в сумме 372 825 989 руб.; ООО «Рилэнд» в сумме 1 751 489 000 руб.

После представления подложных налоговых деклараций ООО «Парфенион», ООО «Махаон», ООО «Рилэнд» уполномоченные должностные лица инспекций ФНС № 25 и № 28 по г. Москве, не осведомленные с преступных действиях и замысле группы, в соответствии с пунктом 1 статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации, проверили обоснованность сумм налога, заявленных к возмещению, при проведении камеральных налоговых проверок в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации.

В ходе проведения камеральных проверок Маркелов В.А. и неустановленные лица, путем обмана, ввели в заблуждение уполномоченных должностных лиц инспекций ФНС № 28 и № 25 по г. Москве, представив в инспекции, изготовленные ими датированные 2005-2006 гг. подложные договоры поставки акций ОАО «Газпром», соглашения об их расторжении, связи с неисполнением и другие документы, в соответствии с которыми ООО «Парфенион», ООО «Махаон», ООО «Рилэнд» создавались задолженности перед ООО «Гранд-Актив», ООО «Инстар», ЗАО «Логос». Неустановленное лицо, кроме того, было вызвано в инспекцию ФНС № 28 по г. Москве, где дало письменные объяснения уполномоченному должностному лицу инспекции ФНС России № 25 по г. Москве и лично подтвердило подлинность подложных документов и наличие задолженности.

По результатам рассмотрения материалов камеральных налоговых проверок руководители инспекций ФНС № 25, № 28 по г. Москве, не осведомленные о преступных действиях и замысле группы, вынесли решения о возмещении ООО «Парфенион», ООО «Махаон», ООО «Рилэнд» сумм налога, заявленных к возмещению.

24 декабря 2007 года Маркелов В.А. и неустановленные лица, продолжая свои преступные действия, изготовили и подали заявления о возврате якобы подлежащей возмещению переплаты по налогу на прибыль за 2006 год от имени ООО «Парфенион» в лице генерального директора Маркелова В.А. в сумме 3 276 188 017 руб. на банковский счет в ООО «Интеркоммерц», от имени ООО «Махаон» в лице генерального директора Хлебникова В.Г. в сумме 372 825 989 руб. на банковский счет в ООО «КБ «УБС» – в инспекцию Федеральной налоговой службы № 28 по г. Москве, расположенную по адресу: г. Москва, ул. Шверника, д. 7, корп. 1, от имени ООО «Рилэнд» в лице генерального директора Курочкина В.Н. в сумме 1 751 489 000 руб. на банковский счет в ООО «КБ «УБС» – в инспекцию Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве, расположенную по адресу: г. Москва, 5-я Кожуховская улица, дом 1/11.

24 декабря 2007 года, руководителем инспекции ФНС № 28 по г. Москве, не осведомленным о преступных действиях и замысле группы, введенным в заблуждение относительно истинности и подлинности изготовленных и представленных Маркеловым В.А. и неустановленными лицами подложных документов, были приняты решения о возврате сумм налогов, якобы подлежащих возмещению.

налогоплательщику ООО «Парфенион» (ИНН 7715398270) налога на прибыль организаций на банковский счет № 407028100000000002761

КБ «Савв

на п 1 19.

на п 1 194

на п 887 2

прибыль
КБ «УИ
д. 1:

на п 271 44

на п 101 38.

г. Моск
введенн
изготов
лицами
налогов
(ИНН 08:
№ 407028

г. Моск

на п 1 283 68

№

на п 476 799

вс.
На

Федеральн
Российско

д. 9, де

субъекта

перечисле

КБ «ИНТЕР

КБ «УБС»

КБ «УБС»

и неустанс

После

кодатайств

поскольку

по вину

последстви

Санкц

ет лишили

азбиратель

нашитником,

ротив при

1/

КБ «ИНТЕРКОММЕРЦ» (ООО) расположенном по адресу: г. Москва, Большой Саввинский переулок, д. 2-4-6, стр. 10:

№ 77280000006606 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ в сумме 1 194 454 077 руб.;

№ 77280000006605 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ в сумме 1 194 454 000 руб.;

№ 77280000006602 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет РФ в сумме 887 279 940, 48 руб.;

всего в сумме 3 276 188 017, 48 руб.;

налогоплательщику ООО «Махаон» (ИНН 7715508532) налога на прибыль организаций на банковский счет № 40702810900000000375 в КБ «УВС» (ООО) расположенном по адресу: г. Москва, Партийный переулок, д. 1:

№ 77280000006604 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ в сумме 271 444 514 руб.;

№ 77280000006603 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет РФ в сумме 101 381 475 руб.;

всего в сумме 372 825 989 руб.

24 декабря 2007 года, руководителем инспекции ФНС № 25 по г. Москве, не осведомленным о преступных действиях и замысле группы, введенным в заблуждение относительно истинности и подлинности изготовленных и представленных Маркеловым В.А. и неустановленными лицами подложных документов, были приняты решения о возврате сумм налогов, якобы подлежащих возмещению налогоплательщику ООО «Рилэнд» (ИНН 0814067290) налога на прибыль организаций на банковский счет № 407028102000000000376 в КБ «УВС» (ООО) расположенном по адресу: г. Москва, Партийный переулок, д. 1:

№ 77250000003119 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ в сумме 1 283 689 955 руб.;

№ 77250000003118 о возврате переплаты налогоплательщику налога на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет РФ в сумме 476 799 045 руб.;

всего в сумме 1 760 489 000 руб.

На основании указанных решений 26 декабря 2007 года управлением Федерального казначейства по г. Москве Министерства финансов Российской Федерации, расположенным по адресу: г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, денежные средства бюджета РФ в сумме 1 465 460 460, 48 руб. и субъекта РФ – г. Москвы в сумме 3 944 042 546 руб., а всего 5 409 503 006, 48 руб., что является особо крупным размером, были перечислены на банковские счета: ООО «Парфенион» в КБ «ИНТЕРКОММЕРЦ» (ООО) в сумме 3 276 188 017, 48 руб., ООО «Махаон» в КБ «УВС» (ООО) в сумме 372 825 989 руб., ООО «Рилэнд» в КБ «УВС» (ООО) в сумме 1 760 489 000 руб., и похищены Маркеловым В.А. и неустановленными лицами.

После консультации с защитником, Маркеловым В.А. заявлено ходатайство о рассмотрении дела в порядке особого производства, поскольку он согласен с предъявленным ему обвинением в полном объеме, свою вину в совершенном деянии признал полностью, осознает характер и последствия заявленного ходатайства. В содеянном раскаивается.

Санкция за совершенное подсудимым преступление не превышает 10 лет лишения свободы, он согласен с предъявленным обвинением и ему разъяснены сущность и последствия особого порядка судебного разбирательства, ходатайство заявлено им после консультации с защитником, государственный обвинитель и потерпевшие не возражали против применения данной процедуры. Принимая во внимание данные

10

обстоятельства, суд находит возможным постановление приговора с применением особого порядка судебного разбирательства.

Суд приходит к выводу о том, что обвинение, предъявленное Маркелову В.А. обоснованно, подтверждается доказательствами, собранными по уголовному делу, которые суд признает допустимыми, вина подсудимого установлена и доказана, его действия суд квалифицирует по ч. 4 ст. 159 РФ, поскольку он совершил мошенничество, т.е. хищение чужого имущества путем обмана, группой лиц по предварительному сговору, с использованием своего служебного положения, в особо крупном размере.

При назначении наказания суд учитывает характер и степень общественной опасности совершенного деяния, а также принимает во внимание данные о личности подсудимого, который отрицательных характеристик не имеет, работал, имеет на иждивении несовершеннолетнего ребенка, что суд признает смягчающими его наказание обстоятельствами.

Отягчающих наказание Маркелова В.А. обстоятельств не имеется.

При таких обстоятельствах, с учетом требований уголовного закона, целей назначаемого наказания, суд считает невозможным применить при назначении наказания положения ст. 64, 73 УК РФ и полагает необходимым назначить Маркелову В.А. для отбывания наказания такой вид исправительного учреждения, как исправительная колония общего режима.

На основании изложенного и руководствуясь ст. 316 УПК РФ, суд

П Р И Г О В О Р И Л:

Маркелова Виктора Александровича признать виновным в совершении преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ, по которой назначить ему наказание в виде лишения свободы в исправительной колонии общего режима сроком на 5 (пять) лет, без штрафа.

Меру пресечения до вступления приговора в законную силу Маркелову В.А. оставить прежнюю – в виде заключения под стражу, исчисляя срок наказания с 24 января 2009 г.

Вещественные доказательства: документы, изъятые в ходе предварительного следствия – хранить при уголовном деле.

Приговор может быть обжалован в кассационном порядке в Мосгорсуд в течение 10 суток со дня его провозглашения, с соблюдением требований ст. 317 УПК РФ.

Федеральный судья:



VERDICT
in the name of the Russian Federation

City of Moscow

28 April 2009

Judge of Tverskoy District Court, City of Moscow, S.G. Podoprigorov, with the participation of the state prosecutor, senior assistant to the Tverskoy inter-district prosecutor's office of the city of Moscow, Ya.V. Radzhabova; the defendant V.A. Markelov; and the defence counsel, advocate O.V. Kirilenko, in the presence of the clerk of court Yu.N. Yadryshnikova, having examined in open court session the files of the criminal case in respect of

Viktor Aleksandrovich Markelov, date of birth 15 December 1967, born in Leninskoye village, Uzgenskiy district, Oshskaya region of the Kirgiz SSR [Soviet Socialist Republic], RF citizen, with higher education, divorced, with a dependent minor child, employed as foreman for deliveries of lumber from sawmill DOZ-160, at the firm "Lestekhinvestprom," registered at the address: 2 ul. Zarechnaya, Kochetovka village, Aktarsky district, Saratov region, with no previous convictions,

accused of the commission of a crime foreseen by Art. 159(4) of the RF Criminal Code,

ESTABLISHED:

V.A. Markelov committed fraud, i.e., theft of another's property by means of deception, by prior collusion by a group of persons while making use of his official position, and in an especially large amount.

Thus, as the general director of "Parfenion" LLC, and as the shareholder of "Parfenion" LLC, "Makhaon" LLC and "Reland" LLC, making use of his official position and entering into a conspiracy with unidentified persons, by means of deception he organised an unlawful refund to taxpayers ("Parfenion" LLC, "Makhaon" LLC and "Reland" LLC) which had allegedly overpaid profits tax for the year 2006, and he embezzled funds from the budgets of the Russian Federation and RF constituent entity the City of Moscow, in the amount of RUR 5,409,503,006, which constitutes an especially large amount.

The crime was committed by him in the City of Moscow in the period from September to December of the year 2007 under the following circumstances.

At an unidentified location, at an unidentified time in the period up to 3 September 2007, for the purpose of embezzling funds in an especially large amount from the budgets of the Russian Federation and RF constituent entity the City of Moscow, V.A. Markelov entered into a conspiracy with unidentified persons, and also involved V.G. Khlebnikov who was unaware of the joint criminal scheme.

On 3 September 2007, V.A. Markelov was appointed general director of "Parfenion" LLC, V.N. Kurochkin was appointed general director of "Reland" LLC and V.G. Khlebnikov was appointed general director of "Makhaon" LLC, pursuant to decisions of "Pluton" LLC, represented by the director V.A. Markelov, which is the sole shareholder of "Parfenion" LLC, "Makhaon" LLC and "Reland" LLC.

In September–October 2007, V.A. Markelov, using his official position as general director of "Parfenion" LLC and as the shareholder of "Parfenion" LLC, "Makhaon" LLC and "Reland" LLC, an unidentified person who was general director of "Reland" LLC, and [other] unidentified persons, by prior collusion with one another and making use of V.G. Khlebnikov, who was general director of "Makhaon" LLC and was unaware of their criminal actions and intent, for the purpose of embezzling funds from the budgets of the Russian Federation and RF constituent entity the City of Moscow by means of an unlawful refund of allegedly overpaid profits tax for the year 2006, fabricated and filed false adjusted tax declarations in respect of profits tax for the year 2006 on behalf of "Parfenion" LLC and "Makhaon" LLC at the Federal Tax Service Inspectorate No. 28 for the City of Moscow, located at the address: Block 1, 7 ul. Shvernika, Moscow, and on behalf of "Reland" LLC at the Federal Tax Service Inspectorate No. 25 for the City of Moscow, located at the address: 1/11 5th Kozhukhovskaya Street, Moscow. In false adjusted tax declarations Markelov V.A. and unidentified persons unlawfully made amendments by reducing the tax base for profits tax in view of losses made by the companies ("Parfenion" LLC, "Makhaon" LLC and "Reland" LLC) which were allegedly not taken into account previously in the year 2006, having applied under Article 176 of the Russian Federation Tax Code for payment of a refund of corporation profits tax: to "Parfenion" LLC in the amount of RUR 3,276,188,017, to "Makhaon" LLC in the amount of RUR 372,825,989 and to "Reland" LLC in the amount of RUR 1,751,489,000.

Following submission of the false tax declarations for "Parfenion" LLC, "Makhaon" LLC and "Reland" LLC, and unaware of the group's criminal actions and intent, in accordance with Article 176(1) of the Russian Federation Tax Code, in off-site tax audits conducted according to the procedure stipulated by Article 88 of the Russian Federation Tax Code, authorised officials of the FTS Inspectorates No. 25 and No. 28 for the City of Moscow checked the validity of the sums of tax in respect of which a refund application had been filed.

In the course of the off-site tax audits, by means of deception, V.A. Markelov and unidentified persons misled authorised officials of the FTS Inspectorates No. 25 and No. 28 for the City of Moscow by submitting to the inspectorates forged agreements to procure shares in OJSC Gazprom and agreements regarding their cancellation due to non-performance, which they had prepared and dated as 2005–2006, and other documents in accordance with which debts were formed on the part of "Parfenion" LLC, "Makhaon" LLC and "Reland" LLC to "Grand-Aktiv" [Grand Assets] LLC, "Instar" LLC and CJSC "Logos Plus." In addition, an unidentified

person was summoned to FTS Inspectorate No. 25 for the city of Moscow, where said person gave written explanations to an authorised official of FTS Inspectorate No. 25 for the city of Moscow and personally confirmed the authenticity of the forged documents and the existence of the debts.

Based on the results of an examination of the off-site tax audit files, and unaware of the group's criminal actions and intent, the directors of FTS Inspectorates No. 25 and No. 28 for the City of Moscow handed down decisions to refund to "Parfenion" LLC, "Makhaon" LLC and "Reland" LLC the sums of tax for which a refund application had been filed.

On 24 December 2007 V.A. Markelov and unidentified persons, in continuance of their criminal actions, prepared and filed applications for reimbursement of allegedly refundable overpayments of profits tax for the year 2006 on behalf of "Parfenion" LLC represented by the general director V.A. Markelov in the amount of RUR 3,276,188,017 to a bank account at OJSC "Intercommerce," and on behalf of "Makhaon" LLC represented by the general director V.G. Khlebnikov in the amount of RUR 372,825,989 to a bank account at CB [Commercial Bank] "UBS" LLC, submitted to Federal Tax Service Inspectorate No. 28 for the city of Moscow, located at the address: Block 1, 7 ul. Shvernika, Moscow; and on behalf of "Reland" LLC represented by the general director V.N. Kurochkin in the amount of RUR 1,751,489,000 to a bank account at CB "UBS" LLC, submitted to Federal Tax Service Inspectorate No. 25 for the City of Moscow, located at the address: 1/11 5th Kozhukhovskaya Street, Moscow.

On 24 December 2007, the director of FTS Inspectorate No. 28 for the City of Moscow, unaware of the group's criminal actions and intent, and misled regarding the truth and authenticity of the forged documents fabricated and submitted by V.A. Markelov and unidentified persons, took the following decisions to refund the following sums of allegedly refundable taxes:

of corporation profits tax, to the taxpayer "Parfenion" LLC (TIN [Taxpayer Identification Number] 7715398270) to bank account No. 40702810000000002761 in CB "INTERCOMMERCE" (LLC) located at the address: Bldg. 10, 2-4-6 Bolshoi Savvinsky pereulok, Moscow:

No. 77280000006606 to refund to the taxpayer overpaid corporation profits tax credited to the budgets of RF constituent entities in the amount of RUR 1,194,454,077;

No. 77280000006605 to refund to the taxpayer overpaid corporation profits tax credited to the budgets of RF constituent entities in the amount of RUR 1,194,454,000;

No. 77280000006602 to refund to the taxpayer overpaid corporation profits tax credited to the RF federal budget in the amount of RUR 887,279,940.48;

in total the amount of RUR 3,276,188,017.48;

of corporation profits tax, to the taxpayer "Makhaon" LLC (TIN 7715508532) to bank account No. 40702810900000000375 to CB "UBS" (LLC) located at the address: 1 Partinyi pereulok, Moscow:

No. 77280000006604 to refund to the taxpayer overpaid corporation profits tax credited to the budgets of RF constituent entities in the amount of RUR 271,444,514;

No. 77280000006603 to refund to the taxpayer overpaid corporation profits tax credited to the RF federal budget in the amount of RUR 101,381,475;

in total the amount of RUR 372,825,989.

On 24 December 2007, the director of FTS Inspectorate No. 25 for the city of Moscow, unaware of the group's criminal actions and intent, and misled regarding the truth and authenticity of the forged documents fabricated and submitted by V.A. Markelov and unidentified persons, took the following decisions to refund the following sums of corporation profits tax allegedly refundable to the taxpayer "Reland" LLC (TIN 0814067290) to bank account No. 40702810200000000376 in CB "UBS" (LLC) located at the address: 1 Partinyi pereulok, Moscow:

No. 77250000003119 to refund to the taxpayer overpaid corporation profits tax credited to the budgets of RF constituent entities in the amount of RUR 1,283,689,955;

No. 77250000003118 to refund to the taxpayer overpaid corporation profits tax credited to the RF federal budget in the amount of RUR 476,799,045;

in total the amount of RUR 1,760,489,000.

On the basis of said decisions, on 26 December 2007, RF budget funds in the amount of RUR 1,465,460,460.48 and funds of RF constituent entity City of Moscow in the amount of RUR 3,944,042,546, in total RUR 5,409,503,006.48, which constitutes an especially large amount, were credited by Moscow City Federal Treasury Department of the Russian Federation Ministry of Finances, located at the address: 9 ul. Il'inka, Moscow, to the following bank accounts: to "Parfenion" LLC at CB "INTERCOMMERCE" (LLC) in the amount of RUR 3,276,188,017.48, to "Makhaon" LLC to CB "UBS" LLC in the amount of RUR 372,825,989, to "Reland" LLC in CB "UBS" LLC in the amount of RUR 1,760,489,000, and were stolen by V.A. Markelov and unidentified persons.

After consultation with his defence lawyer, V.A. Markelov filed a petition for the case to be heard in special proceedings, as he agrees fully with the charge brought against him, has pled guilty in full to the commission of the act, and is aware of the nature and consequences of the petition filed. He expresses remorse for the acts committed.

The punishment for the crime committed by the defendant is no more than 10 years deprivation of liberty, he is in agreement with the charge brought against him, the substance and consequences of the special court proceedings have been explained to him, the petition was filed by him after consultation with his defence lawyer, and the state prosecutor and the victims

have not objected to the application of said procedure. Having regard to these circumstances, the court finds it possible to reach a verdict in special proceedings.

The court finds that the charge brought against V.A. Markelov is justified, is supported by the evidence gathered in the criminal case which the court considers admissible, and that the defendant's guilt has been established and proven; the court qualifies his actions under Art. 159(4) of the RF [Criminal Code], since he committed fraud, i.e., theft of another's property by means of deception, by a group of persons by prior collusion, while making use of his official position, and in an especially large amount.

In setting the sentence the court takes into account the character and degree of public danger of the act committed, and also takes into consideration personal information concerning the defendant, who has no negative characteristics, has been employed, and has a dependent minor child, which the court acknowledges to be circumstances mitigating his sentence.

There are no circumstances aggravating the sentence of V.A. Markelov.

In such circumstances, subject to the requirements of criminal law and the purposes of the sentence imposed, the court considers that the provisions of Art. 64 and Art. 73 of the RF Criminal Code cannot be applied in setting the sentence, and deems it necessary to sentence V.A. Markelov to serve a term of punishment in a correctional institution, such as a correctional colony with a general regime.

On the basis of the foregoing and pursuant to Art. 316 of the RF Criminal Code, the court has reached the

VERDICT:

To declare Viktor Aleksandrovich Markelov guilty of the commission of a crime foreseen by Art. 159(4) of the RF Criminal Code, for which he is to be sentenced to punishment in the form of incarceration in a correctional colony with a general regime for a period of five (5) years, with no fine.

Prior to the verdict entering into legal force, to leave the measure of restraint with respect to V.A. Markelov as before, in the form of confinement in custody, counting the term of the sentence from 24 January 2009.

To hold the material evidence, that is, the documents seized in the course of the preliminary investigation, in the criminal file.

The verdict may be appealed through the cassation procedure in Moscow City Court within 10 days from the date of announcement thereof, in compliance with the requirements of Art. 317 of the RF Code of Criminal Procedure.

Federal Judge:

Stepanova												
	1999	2000	2001	2002	2003	2004		2006	2007	2008	2009	
5.1. Общая сумма дохода	65378.78	80,472	96,873	140,399	352,719	163,021		318,493	911,347	1,222,581	1,247,532	
5.2. Облагаемая сумма дохода	62712.00	77,218	92,073	136,299	349,319	160,221		314,093	906,947	1,218,181	1,243,132	
5.3. Сумма налога исчисленная	6761.00	11,432	11,970	17,719	45,411	20829		40,832	117,903	158,363	161,607	
5.4. Сумма налога удержанная	6761.00	11,414	11,970	17,719	45,411	20829		40,832	117,903	158,363	161,607	
Stepanov												
	1999	2000	2001	2002	2003	2004		2006	2007	2008	2009	
5.1. Общая сумма дохода	11,000	16,000	36000.00		3,535,787	6,872,303		137,500	74,750	139,000	120,000	
5.2. Облагаемая сумма дохода	9,137	13,920	33,600		3,535,787	6,872,303		133,100	73,950	138,200	118,400	
5.3. Сумма налога исчисленная	274	1,670	4,368		459,652	893,399		17,303	9,614	17,966	15,392	
5.4. Сумма налога удержанная	274	1,670	4,368		459,652	893,399		17,303	9,614	17,966	15,392	
USD ruble av	24.87	28.16	29.2	31.38	30.68	28.3	28.3	27.18	25.58	24.88	31.75	
Rubles												
Stepanov	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	
Pre-tax Income	11,000	16,000	36000.00	0	3,535,787	6,872,303	0	137,500	74,750	139,000	120,000	
After Tax Income	10,726	14,330	31,632	0	3,076,135	5,978,904	0	120,197	65,136	121,034	104,608	
Stepanova	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	
Pre-tax Income	65378.78	80,472	96,873	140,399	352,719	163,021	0	318,493	911,347	1,222,581	1,247,532	
After Tax Income	58,618	69,040	84,903	122,680	307,308	142,192	0	277,661	793,444	1,064,218	1,085,925	
Stepanovs overall	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	
Pre-tax Income	76,379	96,472	132,873	140,399	3,888,506	7,035,324	0	455,993	986,097	1,361,581	1,367,532	
After Tax Income	69,344	83,370	116,535	122,680	3,383,443	6,121,096	0	397,858	858,580	1,185,252	1,190,533	
USD												
Stepanov	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Total
Pre-tax Income	\$442	\$568	\$1,233	\$0	\$115,247	\$238,622	\$0	\$5,059	\$2,922	\$5,587	\$3,780	
After Tax Income	\$431	\$509	\$1,083	\$0	\$100,265	\$207,601	\$0	\$4,422	\$2,546	\$4,865	\$3,295	\$325,018
Stepanova	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	
Pre-tax Income	\$2,629	\$2,858	\$3,318	\$4,474	\$11,497	\$5,660	\$0	\$11,718	\$35,627	\$49,139	\$39,292	
After Tax Income	\$2,357	\$2,452	\$2,908	\$3,910	\$10,017	\$4,937	\$0	\$10,216	\$31,018	\$42,774	\$34,202	\$144,790
Stepanovs overall	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	
Pre-tax Income	\$3,071	\$3,426	\$4,550	\$4,474	\$126,744	\$244,282	\$0	\$16,777	\$38,550	\$54,726	\$43,072	
After Tax Income	\$2,788	\$2,961	\$3,991	\$3,910	\$110,282	\$212,538	\$0	\$14,638	\$33,565	\$47,639	\$37,497	\$469,807
Stepanovs overall	Average	1999-2009	10 years		Average	2003-2004, 2006-2009	6 years		Average	2006-2009	4 years	
Pre-tax Income		\$53,967				\$87,358				\$38,281		
After Tax Income		\$46,981				\$76,026				\$33,335		

В ИФНС № 7728

1.4. Телефон 126-50-17

[illegible]

(ФНО)

В ИФНС № 7728

1.4. Телефон (499) 126-50-17

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

[illegible]

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

(ФНО)

В ИФНС № 7728

51

В ИФНС № 7728

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента – физического лица) 7728124050/772801001

ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ № 28 ПО Г.МОСКВЕ

1.4. Телефон

2.1. ИНН 773606071802 2.2. Фамилия, имя, отчество СТЕПАНОВА, ОЛЬГА, GERMANOVNA

2.5. Гражданство (код страны) 643

2.7. Серия, номер 45 09 № 072078

почтовый индекс 117313 код региона 77

населенный пункт

Адрес в стране проживания: Код страны Адрес

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	17394		
02	2000	17394		
3	2000	30290.80		
03	2012	5520.30		
04	2000	12517.91		
04	2760	13252	503	4000
05	2000	19327.33		
05	2300	12427.42		
05	2760	1230		
06	2000	37328		
07	2760	11597.70		
07	2000	24917.80		
07	4800	336800		
08	2000	26407		
09	2000	26407		
09	2012	516.48		
10	2300	19234.67		
10	2000	3430.86		

[illegible]

4.1. Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
33	400						

4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет

4.3. Дата выдачи Уведомления _____ г.

4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление

4.5. Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов 400

4.6. Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов

5.1. Общая сумма дохода	1222580.75
5.2. Облагаемая сумма дохода	1218180.75
5.3. Сумма налога исчисленная	158363
5.4. Сумма налога удержанная	158363
5.5. Сумма возврата налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.6. Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.7. Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.8. Задолженность по налогу за налогоплательщиком	
5.9. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.10. Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	

М.П.

(должность)

(подпись)

(ФНО)

В ИФНС № 7706

1.4. Телефон 095 3624695

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

[illegible]

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

(ФНО)

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2008 год № 116 от 05.05.2009

В ИФНС № 7706

1. Данные о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента – физического лица) 7706027127/770601001

1.2. Наименование организации / Фамилия, имя, отчество физического лица

ООО "ВОЛССТРОЙ"

1.3. Код ОКATO 45286596000

1.4. Телефон

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН 773604526349 2.2. Фамилия, имя, отчество СТЕПАНОВ, ВЛАДИСЛАВ, ЮРЬЕВИЧ

2.3. Статус (1-резидент, 2-нерезидент) 1 2.4. Дата рождения 17.07.1962 2.5. Гражданство (код страны) 643

2.6. Код документа, удостоверяющего личность 21 2.7. Серия, номер 45 09 № 072077

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс 119313 код региона 77

район _____ город _____ населенный пункт _____

улица МАРИИ УЛЬЯНОВОЙ УЛ дом 3 корпус 3 квартира 23

2.9. Адрес в стране проживания: Код страны _____ Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	5750		
02	2000	13000		
03	2000	23000		
04	2000	17250		
05	2000	10000		
06	2000	10000		
07	2000	10000		
08	2000	10000		
09	2000	10000		
10	2000	10000		
11	2000	10000		
12	2000	10000		

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

4. Стандартные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
93	800						

4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет _____

4.3. Дата выдачи Уведомления _____ г.

4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление _____

4.5. Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов 800

4.6. Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов _____

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

5.1. Общая сумма дохода	139000
5.2. Облагаемая сумма дохода	138200
5.3. Сумма налога исчисленная	17966
5.4. Сумма налога удержанная	17966
5.5. Сумма возврата налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.6. Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.7. Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	
5.8. Задолженность по налогу за налогоплательщиком	
5.9. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.10. Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	

Налоговый агент

М.П.

(должность)

(подпись)

(ФИО)

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2009 год № 39 от 10.03.2010

В ИФНС № 7706

1. Данные о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента – физического лица) 7706027127/770601001

1.2. Наименование организации / Фамилия, имя, отчество физического лица

ООО "ВОЛССТРОЙ"

1.3. Код ОКАТО 45286596000

1.4. Телефон 710-72-90

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН 773604526349 2.2. Фамилия, имя, отчество СТЕПАНОВ.ВЛАДЛЕН.ЮРЬЕВИЧ

2.3. Статус (1-резидент, 2-нерезидент) 1 2.4. Дата рождения 17.07.1962 2.5. Гражданство (код страны) 643

2.6. Код документа, удостоверяющего личность 21 2.7. Серия, номер 45 09 № 072077

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс 119313 код региона 77

район _____ город _____ населенный пункт _____

улица МАРИИ УЛЬЯНОВОЙ УЛ дом 3 корпус 3 квартира 23

2.9. Адрес в стране проживания: Код страны _____ Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	10000		
02	2000	10000		
03	2000	10000		
04	2000	10000		
05	2000	10000		
06	2000	10000		
07	2000	10000		
08	2000	10000		
09	2000	10000		
10	2000	10000		
11	2000	10000		
12	2000	10000		

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

4. Стандартные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у налогоплательщика

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
23	1600						

4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет _____

4.3. Дата выдачи Уведомления _____ г. 4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление _____

4.5. Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов 1600

4.6. Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов _____

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

5.1. Общая сумма дохода	120000
5.2. Облагаемая сумма дохода	118400
5.3. Сумма налога исчисленная	15392
5.4. Сумма налога удержанная	15392
5.5. Сумма возврата налога по перерасчету с доходов прошлых лет	0
5.6. Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	0
5.7. Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет	0
5.8. Задолженность по налогу за налогоплательщиком	0
5.9. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
5.10. Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	0

Налоговый агент

М.П.

(должность)

(подпись)

(ФИО)

Date Printed: 25/08/2010

Date of Inquiry: 19/08/2010

Date Updated: 24/08/2010

Basic Information

Registered Name	ARIVUST HOLDINGS LIMITED		
English Name	ARIVUST HOLDINGS LIMITED		
Registered Address	41-43 Klimentos, Klimentos Tower, Apt. 25, Nicosia, 1061, Cyprus		
Telephone		Last annual report	N/A
Fax		Last return	26/01/2008
Legal Type	Limited Company	Status	Register and operational
Registration Date	26/01/2008	Registration No	C220603
Start Date	26/01/2008	CINFO ID	CYC23156059

Summary

Company Profile

Other wholesale

Retail sale in non-specialized stores

Listed in Stock Exchange No

Additional Info:

Legal Advisor: TZORTZIA KONSTANTINOOU PANAGIOTOU, 41-43, Klimentos , Klimentos Tower, Apt. 25----- Correspondence: G.S.L. LAW & CONSULTING LTD, 41-43, Klimentos , Klimentos Tower, Apt. 25

Capital

Authorized Capital	1,000.00	EUR	Asked	0.00	EUR
Nominal No Of Shares	1,000.00		Issued No Of Shares	1,000.00	
Nominal value	1.00	EUR	Paid Up	1,000.00	EUR

Corporate Structure

Directors	Position	ID	Occupation	Age	Appointed	Other dir.
KOUREON MANAGEMENT LIMITED	Director	C203599		0	26/01/2008	Yes
41-43 Klimentos, Klimentos Tower, Apt. 25, Nicosia, 1061, Cyprus						

Secretary	Position	ID	Occupation	Age	Appointed
HORACEN SECRETARIAL LIMITED	Company Secretary	C203596		0	26/01/2008
41-43 Klimentos, Klimentos Tower, 2nd Floor, Apt. 25, Nicosia, 1061, Cyprus					

Shareholders	ID / Reg. No.	Nationality	Shares	%	Shares Breakdown	Class	Type	Other share
KOUREON MANAGEMENT LIMITED	C203599	-	1000	100.00000	-	-	-	Yes
41-43 Klimentos, Klimentos Tower, Apt. 25, Nicosia, 1061, Cyprus								

Charges

Date registered	Date prepared	Type	Description/No	Amount	Sequence	Beneficiary
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	No charges found

Recent Enquiries

Recent Enquiries on this subject

Last 6 months: 4
Last 3 months: 4
Last 1 month: 4

END OF REPORT

DISCLAIMER: This information is to be held in confidence by the client. Every effort is made to ensure that the information given herein is accurate, but no legal responsibility is accepted for any error or omission in the report.



COMPANIES OFFICE

Certificate of Incorporation

BRISTOLL EXPORT LIMITED

1966202

This is to certify that BRISTOLL EXPORT LIMITED was incorporated under the Companies Act 1993 on the 11th day of July 2007
and was removed from the register on the 23rd day of June 2009.

Registrar of Companies
1st day of September 2010

The validation code for this Certificate of Incorporation is: INC14197369
For further details relating to this company check www.companies.govt.nz
Certificate generated 01 September 2010 04:39 AM NZST



[Print This Page](#)

1966202 BRISTOLL EXPORT LIMITED

Registration Date: 11 JUL 2007

Document Type:

Submitted By:

Time: 17:01:46

Application To Incorporate A Company

TAYLOR, Michael

NZCI LIMITED

PO BOX 5033

AUCKLAND

NEW ZEALAND

1. Company Addresses

Registered Office

C/-GT Group Limited
Level 5, 369 Queen Street
Auckland

Address for Service

C/-GT Group Limited
Level 5, 369 Queen Street
Auckland

Address for Communication

P O Box 5033
Auckland 1141

2. Directors

KALOPUNGI, Charles
Level 2, Bougainville House, Port Vila, Vanuatu

3. Share Parcels

Total Company Shares 100

100	1842965 MIDLAND NEW ZEALAND LIMITED Level 3, 60 Cook Street, Auckland
-----	--

Company number: 1966202
Incorporation Date: 11 Jul 2007
Company Status: Struck off
[View Previous Status](#)[Hide Previous Status](#)
Registered
from 11 Jul 2007 to 23 Jun 2009

Entity type: NZ Limited Company
Constitution filed: No
Company Addresses:
Registered Office
C/-gt Group Limited, Level 5, 369 Queen Street, Auckland , New Zealand

Address for service
C/-gt Group Limited, Level 5, 369 Queen Street, Auckland , New Zealand
[View all addresses](#)
[Directors](#) Showing 1 of 1 directors

Full legal name: Charles KALOPUNGI
Residential Address: Level 2, Bougainville House, Port Vila, Vanuatu ,
Appointment Date: 11 Jul 2007

[Print This Page](#)

1966202 BRISTOLL EXPORT LIMITED

Registration Date: 11 JUL 2007	Time: 17:01:46
Document Type:	Application To Incorporate A Company
Submitted By:	TAYLOR, Michael
	NZCI LIMITED
	PO BOX 5033
	AUCKLAND
	NEW ZEALAND

1. Company Addresses

Registered Office
C/-GT Group Limited
Level 5, 369 Queen Street
Auckland

Address for Service
C/-GT Group Limited
Level 5, 369 Queen Street
Auckland

Address for Communication
P O Box 5033
Auckland 1141

2. Directors

KALOPUNGI, Charles
Level 2, Bougainville House, Port Vila, Vanuatu

3. Share Parcels

Total Company Shares 100

100	1842965 MIDLAND NEW ZEALAND LIMITED Level 3, 60 Cook Street, Auckland
-----	--

1842965
Incorporation Date: 17 Jul 2006
Company Status: Registered
Entity type: NZ Limited Company
Constitution filed: No
AR filing month: July , last filed on 22 Jul 2010

FRA Reporting Month: March

Company Addresses:

Registered Office

Level 3, 60 Cook Street, Auckland , New Zealand

Address for service

Level 3, 60 Cook Street, Auckland , New Zealand

[View all addresses](#)

Directors Showing 2 of 2 directors

Olga DEMOSTHENOUS

Kerynias Street 35, Fl.102, Strovolos, Nicosia, Cyprus ,

Jaime Augusto Cedeno VILLARREAL

3ra Parque Lefevre 2-d, Panama ,

Full legal name: Olga DEMOSTHENOUS

Residential Address: Kerynias Street 35, Fl.102, Strovolos, Nicosia, Cyprus ,

Appointment Date: 06 Nov 2008

Consent: [View Consent Form](#)

Full legal name: Jaime Augusto Cedeno VILLARREAL

Residential Address: 3ra Parque Lefevre 2-d, Panama ,

Appointment Date: 06 Nov 2008

Consent: [View Consent Form](#)

1842965 MIDLAND NEW ZEALAND LIMITED

Registration Date and Time 22 July 2010 16:11:56

Document Type File Annual Return

Presenter Leah TOURELEO (NZCI LIMITED)

Po Box 5033

Auckland 1141

New Zealand

Filing Year 2010

Required addresses

Registered Address:

Level 3, 60 Cook Street, Auckland , New Zealand

Address for service:

Level 3, 60 Cook Street, Auckland , New Zealand

Optional addresses

Address for share register:

Directors

Full legal name: Olga DEMOSTHENOUS

Residential Address:

Kerynias Street 35, Fl.102, Strovolos, Nicosia, Cyprus ,

Appointment Date: 06 Nov.2008

Full legal name: Jaime Augusto Ceden VILLARREAL

Residential Address:

3ra Parque Lefevre 2-d, Panama ,

Appointment Date: 06 Nov 2008

Shareholdings

Total Number of Shares: 100

Shareholders in Allocation

100 Shares SULU LIMITED

Annual Return Information

Annual meeting and auditor resolution details:01 Jul 2010

Total Number of Shares:100 Extensive Shareholding:No

Shareholders in Allocation:

Allocation 1:100 shares

SULU LIMITED

Level 3, 60 Cook Street, Auckland ,

<http://www.midlandconsult.ru/about/>

ABOUT OUR COMPANY

Midland Consult was found in 1996 as an independent and highly professional provider of financial services. It specializes in the incorporation and management of companies including the provision of nominee directors/secretaries and shareholders, asset protection as well as the provision of legal, accounting, tax planning and audit services. Its clientele base consists of trading companies, holding companies, banks, investment funds and insurance companies as well as high net worth individuals.

Midland Consult operates from fully-fledged offices in Hong Kong, Nicosia, Panama, Riga, Moscow, St. Petersburg and Kiev. The company employs more than 30 skilled professionals with experience in corporate law, auditing, accounting, taxation, banking and money laundering compliance. Midland Consult staff are often invited as speakers to international conferences and workshops, on their respective specialist topics including tax planning, asset protection and EU banking administration and compliance.



Standing from the left:

Mr. Maxim A. Stepanov, Group Director
Mrs. Eleana Christodoulou, Legal Assistant
Mr. Vasos Maratheftis, Chief of Audit Department, FCCA
Mr. Edvard Aslanyan, Administrative Director

Seating from the left:

Mrs. Dina Djaparova, Technical Assistant
Mrs. Olga Demosthenous, Administrative Assistant
Mrs. Katia Andreou, Auditor Assistant

Company number: 2495949
Incorporation Date: 26 May 2010
Company Status: Registered
Entity type: NZ Limited Company
Constitution filed: No

AR filing month: May

FRA Reporting Month: March

Company Addresses:

Registered Office

Level 3, 60 Cook Street, Auckland , New Zealand

Address for service

Level 3, 60 Cook Street, Auckland , New Zealand

[View all addresses](#)

Directors Showing 1 of 1 directors

Emilia Cordero ENRIQUEZ

1063 Pandacan Street, Pandacan, Manila, Philippines ,

Full legal name: Emilia Cordero ENRIQUEZ

Residential Address: 1063 Pandacan Street, Pandacan, Manila, Philippines ,

Appointment Date: 26 May 2010

Consent: [View Consent Form](#)

Total Number of Shares:100 Extensive Shareholding:No

Shareholders in Allocation:

Allocation 1:100 shares

Emilia Cordero ENRIQUEZ

1063 Pandacan Street, Pandacan, Manila, Philippines ,

Registered Number 05904674

NOMIREX TRADING LIMITED

Dormant Accounts

31 August 2007

NOMIREX TRADING LIMITED

Registered Number 05904674

Balance Sheet as at 31 August 2007

	2007 £
Current assets	
Cash at bank and in hand	2
Net assets	2
Authorised share capital	
2 Ordinary shares of £1.00 each	
Issued share capital	
2 Ordinary shares of £1.00 each	2
Total shareholder funds	2

NOTES

1. During the year the company allotted 2 ordinary shares with an aggregate nominal value of £ 2, the consideration received by the company was £ 2
2. During the year the company acted as an agent for a person

STATEMENTS

- a. For the year ending 31 August 2007 the company was entitled to exemption under section 249AA(1) of the Companies Act 1985.
- b. The members have not required the company to obtain an audit in accordance with section 249B(2) of the Companies Act 1985.
- c. The directors acknowledge their responsibility for:
 - i. ensuring the company keeps accounting records which comply with Section 221; and
 - ii. preparing accounts which give a true and fair view of the state of affairs of the company as at the end of the financial year, and of its profit or loss for the financial year, in accordance with the requirements of section 226, and which otherwise comply with the requirements of the Companies Act relating to accounts, so far as is applicable to the company.

Approved by the Board on 15 April 2008

And signed on their behalf by:
Marianna Gemenitzí, Director

This document was delivered using electronic communications and authenticated in accordance with section 707B(2) of the Companies Act 1985.

Registered Number 05904674

NOMIREX TRADING LIMITED

Dormant Accounts

31 August 2008

NOMIREX TRADING LIMITED

Registered Number 05904674

Balance Sheet as at 31 August 2008

	2008 £	2007 £
Current assets		
Cash at bank and in hand	2	2
Net assets	2	2
Authorised share capital		
2 Ordinary shares of £1.00000 each		
Issued share capital		
2 Ordinary shares of £1.00000 each	2	2
Total shareholder funds	2	2

NOTES

1. During the year the company acted as an agent for a person

STATEMENTS

- a. For the year ending 31 August 2008 the company was entitled to exemption under section 249AA(1) of the Companies Act 1985.
- b. The members have not required the company to obtain an audit in accordance with section 249B(2) of the Companies Act 1985.
- c. The directors acknowledge their responsibility for:
 - i. ensuring the company keeps accounting records which comply with Section 221; and
 - ii. preparing accounts which give a true and fair view of the state of affairs of the company as at the end of the financial year, and of its profit or loss for the financial year, in accordance with the requirements of section 226, and which otherwise comply with the requirements of the Companies Act relating to accounts, so far as is applicable to the company.

Approved by the Board on 30 July 2009

And signed on their behalf by:
VOILENT TRADE LIMITED, Director

This document was delivered using electronic communications and authenticated in accordance with section 707B(2) of the Companies Act 1985.

Registered Number 05904674

NOMIREX TRADING LIMITED

Dormant Accounts

31 August 2009

NOMIREX TRADING LIMITED

Registered Number 05904674

Balance Sheet as at 31 August 2009

	2009 £	2008 £
Current assets		
Cash at bank and in hand	2	2
Net assets	2	2
Authorised share capital		
2 Ordinary shares of £1.00000 each		
Issued share capital		
2 Ordinary shares of £1.00000 each	2	2
Total shareholder funds	2	2

NOTES

1. During the year the company acted as an agent for a person

STATEMENTS

- a. For the year ending 31 August 2009 the company was entitled to exemption under section 480 of the Companies Act 2006.
- b. The members have not required the company to obtain an audit in accordance with section 476 of the Companies Act 2006.
- c. The directors acknowledge their responsibility for:
 - i. ensuring the company keeps accounting records which comply with Section 386; and
 - ii. preparing accounts which give a true and fair view of the state of affairs of the company as at the end of the financial year, and of its profit or loss for the financial year, in accordance with the requirements of section 393, and which otherwise comply with the requirements of the Companies Act relating to accounts, so far as is applicable to the company.
- d. These accounts have been prepared in accordance with the provisions applicable to companies subject to the small companies regime.

Approved by the Board on 18 December 2009

And signed on their behalf by:
VOILENT TRADE LIMITED, Director

This document was delivered using electronic communications and authenticated in accordance with the registrar's rules relating to electronic form, authentication and manner of delivery under section 1068 of the Companies Act 2006.

Extract of account 01.01.2008 to 31.01.2008

Sheet 2/4

Date	Text	Debit	Credit	Value	Balance
17.01.08	Payment order electronic banking HUBEI SUIFENG INTERNATIONAL TRADE	20'965.88		17.01.08	
17.01.08	Payment order electronic banking ACCOR CENTRAL BILLING Paris, France	23'231.68		17.01.08	
17.01.08	Payment order electronic banking Evonik Rohm GmbH Kirschenallee D-642	47'281.15		17.01.08	
17.01.08	Payment order electronic banking VLADIMIR V. ABAKUMOV RUSUA MOSKVA	<u>106'413.88</u>		17.01.08	
17.01.08	Payment order electronic banking EX 0835-980284-62 AT 1.488290614		5'375.29	17.01.08	-217'581.07
18.01.08	Payment order electronic banking Alfathem S.p.A.	652.26		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Areda GmbH Wasseibbreite 80-84, D-32	3'081.92		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Ciba Specialty Chemicals	4'333.26		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Pacific Gates Container Lines Ltd	4'559.88		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Evonik Degussa GmbH Paul-Baumann-Str	4'843.26		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking YardCrest Universal Inc.	6'280.26		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking LIRI Industriale SRL Nichelino (Tor)	6'937.42		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Deurex Troegltitz, Germany	8'769.26		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Evonik Rohm GmbH Kirschenallee D-642	11'072.76		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Evonik Goldschmidt GmbH Goldschmidt	12'190.26		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Icam Via Volta, 9 - 34071 Cormons	13'659.88		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking BTA Logistic LLC 40 B Commerce Street	13'735.26		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Tramaco Pinneberg, Siemensstr. 1	17'010.26		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Clarant Masterbatches (UK) Ltd City	17'485.57		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Celanese Emulsions GmbH	19'960.26		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Erform Simbach am Inn	21'252.40		18.01.08	

BEO4

Continued on next page

Extract of account 01.01.2008 to 31.01.2008

Sheet 3/4

Date	Text	Debit	Credit	Value	Balance
18.01.08	Payment order electronic banking: Dollken-Kunststoffverarbeitung GmbH	22'958.63		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking FACI-Spa Milano-Italia - Via Santa R	28'660.26		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking FACI-Spa Milano-Italia - Via Santa R	30'010.26		18.01.08	
18.01.08	Payment order electronic banking Coléx 95-100 Zgierz, ul. Korolowa 14	38'600.91		18.01.08	
18.01.08	Foreign exchange Outright short FXCS--0118-55508		293'856.35	18.01.08	-209'779.05
21.01.08	Payment order electronic banking MicroChemicals GmbH	592.26		21.01.08	
21.01.08	Payment order electronic banking Boer Chemie AG Solothurn	890.40		21.01.08	
21.01.08	Payment order electronic banking Merck KGaA	1'195.26		21.01.08	
21.01.08	Payment order electronic banking Clariant Masterbatches Benelux s.a.	1'635.01		21.01.08	
21.01.08	Payment order electronic banking Evonik Degussa GmbH Paul-Baumann-Str	1'804.26		21.01.08	
21.01.08	Payment order electronic banking Byk-Chemie GmbH	1'879.26		21.01.08	
21.01.08	Payment order electronic banking Symrise	2'586.26		21.01.08	-220'361.76
22.01.08	Payment order electronic banking Deurex	2'666.51		22.01.08	
22.01.08	Foreign exchange Spotdeal FXCS--0117-51283		225'579.33	22.01.08	2'651.06
23.01.08	Payment BRISTOLL EXPORT LIMITED LEVEL 5, 369		2'000'000.00	23.01.08	2'002'651.06
24.01.08	Payment order electronic banking Archimica LTD Deeside, Flintshire CH5	4'810.26		24.01.08	
24.01.08	Payment order electronic banking SVETISLAV PREDOVIC Bar MONTENEGRO	5'293.88		24.01.08	
24.01.08	Payment order electronic banking BELTECHNOSERVICE Belarus 211440, Nov	8'613.88		24.01.08	
24.01.08	Payment order electronic banking SIA "EVR" Riga, Kazanmu iela 4-15	9'010.26		24.01.08	
24.01.08	Payment order electronic banking ISP (SWITZERLAND) AG	14'101.24		24.01.08	
24.01.08	Payment order electronic banking Cytec Surface Specialties Germany	20'784.26		24.01.08	
24.01.08	Payment order electronic banking Rehau Rheniumhaus 95111 Rehau Germany	21'465.18		24.01.08	

Continued on next page

Extract of account 01.01.2008 to 31.01.2008

Sheet 4/4

Date	Text	Debit	Credit	Value	Balance
24.01.08	Payment order electronic banking Symrise	26'705.51		24.01.08	
24.01.08	Payment order electronic banking ANTOLINI LUIGI & C. CAVAION, VERONA,	34'006.58		24.01.08	
24.01.08	Payment order electronic banking SVETISLAV PREDOVIC Bar MONTENEGRO	38'913.88		24.01.08	1'818'946.13
25.01.08	Payment order electronic banking Mr S I Karasov Business Account	7'510.26		25.01.08	
25.01.08	Payment order electronic banking Perstorp Chemicals GmbH Arnsberg, Ge	8'935.26		25.01.08	
25.01.08	Payment order electronic banking Schill+Seilacher AG	33'545.26		25.01.08	
25.01.08	Payment order electronic banking Evonik Goldschmidt GmbH Goldschmidt	37'427.72		25.01.08	
25.01.08	Payment order electronic banking Global Trans Systems Limited Suite 3	61'841.26		25.01.08	
25.01.08	Payment order electronic banking Baerlocher GmbH schleissheim	67'160.26		25.01.08	
25.01.08	Foreign exchange Outright short FXCS--0125-82211	612'494.90		25.01.08	
25.01.08	Standing order EX 0835-980284-62 AT 1:481853713		3'874.15	25.01.08	993'415.36
28.01.08	Foreign exchange Outright short FXCS--0128-86639	611'579.23		28.01.08	381'836.13
30.01.08	Foreign exchange Outright short FXCS--0130-93398	380'000.00		30.01.08	1'836.13
Total turnover / Closing balance		2'797'873.05	2'814'247.21		1'836.13

Yours sincerely

CREDIT SUISSE

Form without signature

Conditions for Investments in a non-Swiss currency: The obligations of the bank shall be discharged exclusively at the place of business of the branch managing the accounts and solely through the establishment of a credit entry in the country of the currency concerned at a bank named by the client or, in the absence of such instructions, at the bank's own branch or a correspondent bank. The laws in force at the location of the branch managing the accounts shall be binding. The transaction is subject to any measures taken by the country of the currency in question. The location of the branch managing the accounts shall be the sole place of jurisdiction.

Pursuant to Art. 7 para. 2 of our bank's General Conditions, account statements are deemed to have been accepted if no complaints are received within one month.

CREDIT SUISSE

CREDIT SUISSE
CH-8070 Zürich (0835)
Your adviser: Svetlana Artho; Tel. 044 333 40 87
Clearing No.: 4835 / BIC: CRESCHZ80A

Private Banking

Current account

Currency:

IBAN:

Account overview

Balance carried forward	1'836.13
Total debits	-6'418'152.96
Total credits	6'417'460.61
Closing balance	1'133.78

March 1st, 2008

Extract of account 01.02.2008 to 29.02.2008

RET
Sheet 1/6

Date	Text	Debit	Credit	Value	Balance
01.02.08	Balance carried forward				1'836.13
01.02.08	Payment order electronic banking SVETISLAV PREDOVIC Bar MONTENEGRO	6'214.32	01.02.08		
01.02.08	Payment order electronic banking ACCOR INVITATION EUROPE Paris Cedex	10'907.97	01.02.08		-16'286.16
04.02.08	Payment order electronic banking Symrise Route des Iles 88/CH-1897 Le	459.00	04.02.08		
04.02.08	Payment order electronic banking Pulcr Chemicals GmbH	3'048.58	04.02.08		
04.02.08	Payment order electronic banking Du Pont De Nemours International SA	4'916.99	04.02.08		
04.02.08	Payment order electronic banking MICKOVIC MILOVAN BAR	7'549.32	04.02.08		
04.02.08	Payment order electronic banking MICKOVIC LJILJANA BAR	7'549.32	04.02.08		
04.02.08	Payment order electronic banking Baerlocher GmbH Schleissheim	10'362.58	04.02.08		
04.02.08	Payment order electronic banking SVETISLAV PREDOVIC Bar MONTENEGRO	27'514.32	04.02.08		
04.02.08	Payment order electronic banking Evonik Rohm GmbH Kirschenallee D-642	35'871.72	04.02.08		
04.02.08	Payment order electronic banking Fabbrica Adesivi Resine S.p.A. TORON	44'470.58	04.02.08		
04.02.08	Payment order electronic banking Mepa NV SA Industriën park 'De Bruiwa	46'250.62	04.02.08		
04.02.08	Payment order electronic banking Clarant Vertrieb(Deutschland) GmbH	58'697.28	04.02.08		
04.02.08	Payment order electronic banking SVETISLAV PREDOVIC Bar MONTENEGRO	59'014.32	04.02.08		
04.02.08	Payment order electronic banking 'MONTENEGRO PROJEKT' D.O.O. PODGORIC	100'734.32	04.02.08		

Continued on next page

BED4

Extract of account 01.02.2008 to 29.02.2008

Sheet 2/6

Date	Text	Debit	Credit	Value	Balance
04.02.08	Payment order electronic banking VLADIMIR V. ABAKUMOV RUSJA MOSKVA	204'114.32		04.02.08	
04.02.08	Foreign exchange Outright short FXCS--0204-09155		610'000.00	04.02.08	-15'838.43
05.02.08	Standing order EX 0835-980284-62 AT 1.5025271433		15'973.09	05.02.08	134.66
06.02.08	Payment order electronic banking Sittim Piemonte SRL Torino, Via Bert	3'777.18		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking EURL PRALONG 2000 France	4'064.98		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking Symrise	5'189.78		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking ETA Logistic LLC 40 B Commerce Stree	5'364.32		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking Bruno Bock Marschacht, Eichholzer S.	5'975.38		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking Wacker-Chemie GmbH Hanns-Seidel-Platz	7'990.58		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking Evonik Goldschmidt GmbH Goldschmidt	8'203.58		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking Rehau Rheniumhaus 95111 Rehau Deutsch	8'412.90		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking <u>MICKOVIC LJILJANA BAR</u>	10'014.32		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking <u>MICKOVIC MILOVAN BAR</u>	10'014.32		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking Clariant Masterbatches (Deutschland)	10'959.94		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking Pacific Gates Container Lines Ltd.	12'281.32		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking Schill+Seilacher AG	14'231.18		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking Distillerie Bonollo SpA FORMOGINE(MO)	14'510.58		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking Barentz Raw Materials Saturnustreal	15'392.58		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking Ilcam "Via Volta, 9" - 34071 Cornons	16'211.75		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking ANTOLINI LUIGI & C. CAVAION, VERONA,	30'478.58		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking FELEKIS MARBLE S.A. 7 AG. OROUS, 151	31'013.41		06.02.08	

BEO4

Continued on next page

Extract of account 01.02.2008 to 29.02.2008

Sheet 3/6

Date	Text	Debit	Credit	Value	Balance
06.02.08	Payment order electronic banking SAMSUNG FINE CHEMICALS Co.LTD 190, YE	79'394.32		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking Clariant Masterbatches (Deutschland)	96'095.63		06.02.08	
06.02.08	Payment order electronic banking SAMSUNG FINE CHEMICALS Co.LTD 190, YE	198'029.32		06.02.08	
06.02.08	Foreign exchange Outright short FXCS-0206-18144	400'000.00		06.02.08	
06.02.08	Payment NOMIREX TRADING LIMITED CORNWALL BUI		1'999'900.00	06.02.08	1'013'028.71
07.02.08	Payment order electronic banking ALTUGLAS INTERNATIONAL S.A.	13'771.03		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking SOFITEL ROYAL CASINO france	16'391.38		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking Byk-Cera BV Danzigweg 23, NL-7418 EN	16'914.18		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking Samsung Fine Chemicals Co. Ltd. 190,	19'634.32		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking Emons Spedition GmbH, Köln Emons Eas	21'268.03		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking Baerlocher GmbH schleissheim	26'682.58		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking LuerChem LLC Worl Trade Center Genev	27'342.76		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking Byk-Chemie GmbH	36'908.08		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking CABB GmbH Sulzbach am Taunus, Germany	38'170.58		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking Symrise	39'013.93		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking LIRI Industriale SRL Nichelino (Tor)	44'133.05		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking LIRI Industriale SRL Nichelino (Tor)	51'461.95		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking Tramaco Pinneberg, Siemensstr. 1	52'010.58		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking BASF Construction Polymers GmbH Dr.	56'455.68		07.02.08	
07.02.08	Payment order electronic banking Evonik Degussa GmbH Paul-Baumann-Str	60'910.58		07.02.08	
07.02.08	Foreign exchange Outright short FXCS-0207-21925	500'000.00		07.02.08	-8'039.90

BE04

Continued on next page

Extract of account 01.02.2008 to 29.02.2008

Sheet 4/6

Date	Text	Debit	Credit	Value	Balance
08.02.08	Standing order EX 0835-980284-62 AT 1.4847560975		26'266.94	08.02.08	18'227.04
11.02.08	Payment order electronic banking IN 0835-980284-62 AT 1.4275388184	3'000.00		11.02.08	15'227.04
12.02.08	Payment order electronic banking EASTWOOD FRANCE France	3'098.08		12.02.08	
12.02.08	Payment order electronic banking SOFITEL TOYAL CASINO France	8'218.58		12.02.08	
12.02.08	Payment order electronic banking SOFITEL ROYAL CASINO France	8'218.58		12.02.08	
12.02.08	Foreign exchange Outright short FXCS-0212-34305	689'655.17		12.02.08	
12.02.08	Payment NOMIREX TRADING LIMITED CORNWALL BUI		1'999'900.00	12.02.08	1'305'936.63
13.02.08	Foreign exchange Outright short FXCS-0213-38760	1'000'000.00		13.02.08	305'936.63
14.02.08	Payment order electronic banking M. ADRIEN HENNI FRANCE	5'350.58		14.02.08	300'586.05
15.02.08	Foreign exchange Outright short FXCS-0215-45883	300'000.00		15.02.08	
15.02.08	Payment BAYFIELD UNION LLP 39 WETHERBY MANSI		118'196.00	15.02.08	118'782.05
18.02.08	Payment order electronic banking Vollter Lackfabrik GmbH & Co. KG	44'088.34		19.02.08	
18.02.08	Payment order electronic banking BASF Construction Polymers GmbH Dr.	49'930.58		19.02.08	
18.02.08	Payment order electronic banking Clariant Masterbatches (Deutschland)	108'660.08		19.02.08	
18.02.08	Payment order electronic banking BESONEX HOLDINGS LIMITED Stasinou 1,	390'540.58		19.02.08	
18.02.08	Payment order electronic banking BESONEX HOLDINGS LIMITED Stasinou 1,	518'110.58		19.02.08	
18.02.08	Payment BAIKONUR WORLDWIDE LIMITED		1'000'000.00	18.02.08	7'451.89
20.02.08	Payment CSG1145-14FEB08//NATIXIS 3 NICE CEDE		8'190.75	20.02.08	
20.02.08	Foreign exchange Outright short FXCS-0220-57829		200'000.00	20.02.08	215'642.64
21.02.08	Payment order electronic banking KPM CONSULTING LIMITED St. Denis str	4'830.58		21.02.08	
21.02.08	Payment order electronic banking MARMI VALPOLICELLA NEGARINE (VERONA)	9'665.64		21.02.08	

Continued on next page

REPORT DATE 03/03/08

ACCOUNT 1092-0871 RULE OFF FROM 02/01/08 TO 02/29/08

RUN DATE 03/01/08 TIME 01:06

STATEMENT

PAGE 942

ACCOUNT NAME - RAIFFEISEN ZENTRALBANK

DATE	REFERENCE #/ BATCH TRACK	TRANSACTION DESCRIPTION	DEBITS	CREDITS	LEDGER BALANCE
02/05/08	30803692722 650839853262	SAME DAY DR TRANSFER OUR REF NUM: S068035088A801 DETAILS: NONE PROVIDED YOUR REF: 00004512/080201 OTHER REF: TD200802014512 BENEFICIARY: 04415326 ORDER PARTY: RZBAATW CREDIT PARTY: 0103 DEUTSCHE BANK TRUST CO AMERICAS NY ORDER BANK: RAIFFEISEN ZENTRALBANK OESTERR A 1030 WIEN, AUSTRIA	499,750.00		3,288,477.80
02/05/08	20803692908 650800950262	SAME DAY CR TRANSFER OUR REF NUM: S0680360AA3F01 DETAILS: PAYMENT FOR INDUSTRIAL EQUIPMENT FOR CNTR. 1008.002-R-B DATE 01.02.2008 LE SS CHARGES OTHER REF: FT080205109001CY BENEFICIARY: LV13KRB1111213235001 BRISTOLL EXPORT LIMITED MAYFAIR L ORDER PARTY: CY0300200155000000ROLAND MANAGEMENT LT D 72 NEW BOND STREET MAYFAIR L DEBIT PARTY: 10923175 BANK OF CYPRUS PUBLIC COMPAN Y LTD BENEF S BANK: KBBBLV2X MAYFAIR L		498,955.00	3,787,432.80
02/05/08	20803693376 650671740262	SAME DAY CR TRANSFER OUR REF NUM: S0680360E31D01 DETAILS: PART BY CONTR. NO. E-252/002 DD 18/10 /2007 FOR EQUIPMENT OTHER REF: 10FFRM1U02992220 BENEFICIARY: LT727010000008603532 BELCONZA CORPORA TION. PREMISES OF ORDER PARTY: 40702840400040010000 AVINAR INN 77017 41031 DEBIT PARTY: 10961534 VTB BANK DEUTSCHLAND AG BENEF S BANK: 10920871 RAIFFEISEN ZENTRALBANK OESTE RREICH		498,088.72	4,285,521.52

RUN DATE 03/01/08 TIME 01:06

STATEMENT

PAGE 944

ACCOUNT NAME - RAIFFEISEN ZENTRALBANK

DATE	REFERENCE #/ BATCH TRACK	TRANSACTION DESCRIPTION	DEBITS	CREDITS	LEDGER BALANCE
02/05/08	20803693575 650081450262	SAME DAY CR TRANSFER OUR REF NUM: 50680360F8E301 DETAILS: PREPMT FOR INDUSTRIAL EQUIP. CNT. 83- 2008 DIN 30.01.08 OTHER REF: PAY08/996 BENEFICIARY: LV13KRRB1111213235001 BRISTOL EXPORT LIMITED, LEVEL 5, ORDER PARTY: 22511018404106 SC BUNICON-IMPEX SRL, CHISINAU, MD DEBIT PARTY: 36146802 BANCA DE ECONOMI BENEF \$ BANK: KERBLV2X		491,585.58	6,267,883.55
02/05/08	30803692538 650035796262	SAME DAY DR TRANSFER OUR REF NUM: 5068036037DE01 DETAILS: NONE PROVIDED YOUR REF: MS1N2K4878RBRAMW OTHER REF: 1P2008020102561 BENEFICIARY: MS1NGB2KFXO ORDER PARTY: RZBAATW CREDIT PARTY: 0959 BANK OF AMERICA N.A. ORDER BANK: RAIFFEISEN ZENTRALBANK OESTERR A 1030 WIEN, AUSTRIA	490,974.00		5,776,909.55
02/05/08	20803692994 650001425262	SAME DAY CR TRANSFER OUR REF NUM: C0080362306401 DETAILS: NONE PROVIDED YOUR REF: 110149856400070 OTHER REF: 020508400149 ORDER PARTY: 04024587 TNG BANK (SWITZERLAND) LIMIT ED CH-1211 GENEVA 6, SWITZERLAND DEBIT PARTY: 0103 DEUTSCHE BANK TRUST CO AMERICAS NY		490,000.00	6,266,909.55
02/05/08	20803693473 650000298262	SAME DAY CR TRANSFER OUR REF NUM: C0080363257501 DETAILS: NONE PROVIDED YOUR REF: 80131D296241202 OTHER REF: FGVS803647396200 ORDER PARTY: 150940400500USD COMMERZBANK AG FRANKF URT 60261 FRANKFURT GERMANY DEBIT PARTY: 0804 COMMERZBANK AG		477,157.00	6,744,066.55

REPORT DATE 03/03/08

ACCOUNT 1092-0871 RULE OFF FROM 02/01/08 TO 02/29/08

RUN DATE 03/01/08 TIME 01:06

STATEMENT

PAGE 926

ACCOUNT NAME - RAIFFEISEN ZENTRALBANK

DATE	REFERENCE #/ BATCH TRACK	TRANSACTION DESCRIPTION	DEBITS	CREDITS	LEDGER BALANCE
02/05/08	30803693213 650217897262	SAME DAY DR TRANSFER OUR REF NUM: S0680360CE7001 DETAILS: NONE PROVIDED YOUR REF: RZBAW4684SGSBTK OTHER REF: TR2008020502431 BENEFICIARY: SGBALTX ORDER PARTY: RZBAATW CREDIT PARTY: 0159 AMERICAN EXPRESS ORDER BANK: RAIFFEISEN ZENTRALBANK OESTERR A 1030 WIEN, AUSTRIA	734,200.00		-17,965,501.53
02/05/08	30803693186 650214077262	SAME DAY DR TRANSFER OUR REF NUM: S0680360CB5E01 DETAILS: NONE PROVIDED YOUR REF: RZBAW4676SGSBTK OTHER REF: TR2008020502356 BENEFICIARY: SGBALTX ORDER PARTY: RZBAATW CREDIT PARTY: 0159 AMERICAN EXPRESS ORDER BANK: RAIFFEISEN ZENTRALBANK OESTERR A 1030 WIEN, AUSTRIA	733,800.00		-18,699,301.53
02/05/08	20803693576 650081470262	SAME DAY CR TRANSFER OUR REF NUM: S0680360F90701 DETAILS: PREPMT FOR INDUSTRIAL CTR. 89-01/2008 DD 31.01.08 OTHER REF: PAY08/998 BENEFICIARY: LV16KERS1111212787001 NOMICREX TRADING LIMITED, CORONA ORDER PARTY: 22511018404106 SC BUNICON-IMPEX SRL, CHISINAU, MD DEBIT PARTY: 36146802 BANCA DE ECONOMI BENEF & BANK: KERBLV2X		726,000.00	-17,973,301.53
02/05/08	20803692532 650127256262	SAME DAY CR TRANSFER OUR REF NUM: S0680360681F01 DETAILS: REF:2008/02/04/4675 YOUR REF: NONREF OTHER REF: F00802055W70561 ORDER PARTY: ARUMCAM22 DEBIT PARTY: 36254774 ARARAT BANK OJSC		720,929.00	-17,252,372.53



MINISTERUL JUSTITIEI AL REPUBLICII MOLDOVA

„CAMERA ÎNREGISTRĂRII DE STAT” Î.S.

Secția fonduri speciale și informații curente

MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Știut, 73 Tel. 27-73-18; fax: 21-09-25 e-mail: cis_rm@uto.md web: www.cis.gov.md

„Victoriabank” S.A; fil. 11 c/ VICMD2X883; c/d 22519111114 IDNO 100460007777

nr. 466 din 03.08.10

la nr. _____ din _____

Domnului Rodion Mușinșchi

La cererea D-voastră Camera Înregistrării de Stat vă informează că potrivit datelor din Registrul de stat al persoanelor juridice și întreprinzătorilor individuali Societatea Comercială "BUNICON-IMPEX" SRL figurează înregistrată din data de 04.07.2007 cu numărul unic de identificare și codul fiscal 1007600041946.

Sediu – mun. Chișinău, str. Armenească 45/A, ap.(of.) 203,

Administrator și unic asociat – Bunicovschi Vladimir,

Capital social – 5400 lei.

Genurile de activitate declarate:

1. Comerțul cu ridicata al materialelor lemnoase, al materialelor de construcție și echipamentului sanitar.

2. Comerțul cu amănuntul al articolelor de fierărie, al vopselelor și sticlei.

Totodată vă informăm că Registrul de stat nu conține date despre înregistrarea modificărilor în actele de constituire ale întreprinderii menționate.

Șef secție

Petru Busuncian

Ex: L. Breabin
tel. 504-841



CREDIT SUISSE

CREDIT SUISSE
CH-8070 Zürich (0835)
Your adviser: ~~XXXXXXXXXX~~
Clearing No.: 4835 / BIC: CRESCHZZ80A

Private Banking

Current account: ~~XXXXXXXXXX~~
Account holder: ~~XXXXXXXXXX~~
Currency: Euro
IBAN: CH68 0483 5095 5976 1200 4

Account overview
Balance carried forward 4'216.92
Total debits -1'634'210.48
Total credits 1'630'100.00
Closing balance 106.44

ARCHIV

June 6th, 2008

Archive account extract 01.05.2008 to 31.05.2008

Sheet

Date	Text	Debit	Credit	Value	Balance
01.05.08	Balance carried forward				4'216.92
07.05.08	Payment order electronic banking QUARTELL TRADING LTD BVI 3N80-080507-80-06059	4'200.00		07.05.08	16
26.05.08	Payment order electronic banking XXXXXXXXXX 3N80-080526-80-07130	130'010.48		26.05.08	
26.05.08	Payment order electronic banking ARIMUST HOLDINGS LIMITED 3N80-080526-80-10086	1'500'000.00		26.05.08	
26.05.08	Payment QUARTELL TRADING LTD. 3N80-080526-80-07353		130'100.00	26.05.08	-1'499'895
27.05.08	Foreign exchange Outright short FXCS-0526-10877 0835-080526-52-10877-001		1'500'000.00	27.05.08	106
	Total turnover / Closing balance	1'634'210.48	1'630'100.00		106

Yours sincerely
CREDIT SUISSE

Conditions for investments in a non-Swiss currency: The obligations of the bank shall be discharged exclusively at the place of business of the branch managing the accounts and solely through the establishment of a credit entry in the country of the currency concerned at a bank named by the client or, in the absence of such instructions, at the bank's own branch or a correspondent bank. The laws in force at the location of the branch managing the accounts shall be binding. The transaction is subject to any measures taken by the country of the currency in question. The location of the branch managing the accounts shall be the sole place of jurisdiction.

Form without signature

Pursuant to Art. 7 para. 2 of our bank's General Conditions, account statements are deemed to have been accepted if no complaints are received within one month.

8504



Private Banking

Current account ~~95887~~

Currency: Euro

IBAN: CH68 0483 5096 5976 1200 4

Account overview

Balance carried forward 106.44

Total debits -5'805'705.40

Total credits 5'803'100.00

Closing balance -9'498.96

PCC ULDR 11

July 1st, 2008

Extract of account 01.06.2008 to 30.06.2008

RE:
Sheet 1/2

Date	Text	Debit	Credit	Value	Balance
01.06.08	Balance carried forward				106.44
02.06.08	Payment order electronic banking QUARTELL TRADING LTD BVI	20'000.00	02.06.08		
02.06.08	Payment order electronic banking ARIVUST HOLDINGS LIMITED	1'600'000.00	02.06.08		
02.06.08	Foreign exchange Outright short FXCS--0602-38804		1'700'000.00	02.06.08	80'106.44
03.06.08	Payment order electronic banking QUARTELL TRADING LTD BVI	10'000.00	03.06.08		70'106.44
04.06.08	Payment order electronic banking QUARTELL TRADING LTD BVI	70'000.00	04.06.08		106.44
06.06.08	Payment order electronic banking ARIVUST HOLDINGS LIMITED ...	1'700'000.00	06.06.08		-1'699'893.56
09.06.08	Payment order electronic banking QUARTELL TRADING LTD BVI	100'000.00	09.06.08		
09.06.08	Payment order electronic banking ARIVUST HOLDINGS LIMITED ...	1'000'000.00	09.06.08		-2'799'893.56
10.06.08	Foreign exchange Spotdeal FXCS--0606-65209		1'700'000.00	10.06.08	-1'099'893.56
11.06.08	Foreign exchange Spotdeal FXCS--0609-70482		1'100'000.00	11.06.08	106.44
16.06.08	Payment PF REALTY LIMITED		939'000.00	16.06.08	939'106.44
17.06.08	Payment order electronic banking ARIVUST HOLDINGS LIMITED ...	1'300'000.00	17.06.08		
17.06.08	Foreign exchange Spotdeal FXCS--0613-95592		361'000.00	17.06.08	106.44
27.06.08	Payment order electronic banking XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	3'000.00	27.06.08		-2'893.56
30.06.08	Balance settlement of expenses	10.47	30.06.08		

Continued on next page

Private Banking

Current account*
Account holder:
Currency:
IBAN:

Account overview

Balance carried forward	312.50
Total debits	-250'009.99
Total credits	250'000.00
Closing balance	302.51

ARCHIV

July 7th, 2009

Archive account extract 01.06.2009 to 30.06.2009

Sheet 1/1

Date	Text	Debit	Credit	Value	Balance
01.06.09	Balance carried forward				312.50
16.06.09	Payment order electronic banking Aikate Properties Inc. 3N80-090615-80-02359	250'000.00		16.06.09	
16.06.09	Payment 3N80-09U		250'000.00	16.06.09	312.50
30.06.09	Balance of closing entries as shown separately 0012-090630-BB-00077-372	0.16		30.06.09	
30.06.09	Balance settlement of expenses 0012-300609-BA-00100-547	9.83		30.06.09	302.51
	Total turnover / Closing balance	250'009.99	250'000.00		302.51

Yours sincerely

CREDIT SUISSE

Conditions for investments in a non-Swiss currency: The obligations of the bank shall be discharged exclusively at the place of business of the branch managing the accounts and solely through the establishment of a credit entry in the country of the currency concerned at a bank named by the client or, in the absence of such instructions, at the bank's own branch or a correspondent bank. The law in force at the location of the branch managing the accounts shall be binding. The transaction is subject to any measures taken by the country of the currency in question. The location of the branch managing the accounts shall be the sole place of jurisdiction.

Form without signature

Pursuant to Art. 7 para. 2 of our bank's General Conditions, account statements are deemed to have been accepted if no complaints are received within one month.

BEO4

Private Banking

Current account
Account holder:
Currency:
IBAN:

Account overview
Balance carried forward 302.51
Total debits -503'835.94
Total credits 504'329.11
Closing balance 795.68

ARCHIV

August 6th, 2009

Archive account extract 01.07.2009 to 31.07.2009

Sheet 1/1

Date	Text	Debit	Credit	Value	Balance
01.07.09	Balance carried forward				302.51
01.07.09	Payment order electronic banking Alkata Properties Inc. 3N80-090629-80-16977	250'000.00		01.07.09	
01.07.09	Payment 3N80-090629-80-16977		250'000.00	01.07.09	302.51
09.07.09	Payment order electronic banking Alkata Properties Inc. 3N80-090707-80-06268	250'000.00		09.07.09	
09.07.09	Payment 3N80-090707-80-06268		250'000.00	09.07.09	302.51
22.07.09	Payment BYK CHEMIE GMBH & WESEL 0835-090720-22-75513		4'329.11	22.07.09	4'631.62
23.07.09	Payment order electronic banking FELEKIS MARBLE S.A. 3N80-090722-80-04885	3'835.94		23.07.09	795.68
	Total turnover / Closing balance	503'835.94	504'329.11		795.68

Yours sincerely

CREDIT SUISSE

Conditions for investments in a non-Swiss currency: The obligations of the bank shall be discharged exclusively at the place of business of the branch managing the accounts and solely through the establishment of a credit entry in the country of the currency concerned at a bank named by the client or, in the absence of such instructions, at the bank's own branch or a correspondent bank. The laws in force at the location of the branch managing the accounts shall be binding. The transaction is subject to any measures taken by the country of the currency in question. The location of the branch managing the accounts shall be the sole place of jurisdiction.

Form without signature

Pursuant to Art. 7 para. 2 of our bank's General Conditions, account statements are deemed to have been accepted if no complaints are received within one month.

BE04

CREDIT SUISSE



CREDIT SUISSE AG
CH-Zürich (0835)
Your adviser: Natalie Boffi, Tel. 044 334 86 83
Clearing No.: 4835 / BIC: CRESCHZZ80A

Private Banking

Current account

Currency:

IBAN:

Account overview

Balance carried forward	541.96
Total debits	-650'189.89
Total credits	650'000.00
Closing balance	352.07

September 1st, 2009

Extract of account 01.08.2009 to 31.08.2009

RET
Sheet 1/1

Date	Text	Debit	Credit	Value	Balance
01.08.09	Balance carried forward				541.96
12.08.09	Transfer TO COVER DEBIT POSITION	189.84	30.06.09		352.12
14.08.09	Foreign exchange Spotdeal FXCS-0812-44274	0.05	14.08.09		352.07
27.08.09	Payment order electronic banking Alkate Properties Inc.	300'000.00	27.08.09		
27.08.09	Payment order electronic banking Alkate Properties Inc.	350'000.00	27.08.09		
27.08.09	Payment		300'000.00	27.08.09	
27.08.09	Payment		350'000.00	27.08.09	352.07
	Total turnover / closing balance	650'189.89	650'000.00		352.07

Yours sincerely

CREDIT SUISSE AG

Form without signature

Conditions for investments in a non-Swiss currency: The obligations of the bank shall be discharged exclusively at the place of business of the branch managing the accounts and solely through the establishment of a credit entry in the country of the currency concerned at a bank named by the client or, in the absence of such instructions, at the bank's own branch or a correspondent bank. The laws in force at the location of the branch managing the accounts shall be binding. The transaction is subject to any measures taken by the country of the currency in question. The location of the branch managing the accounts shall be the sole place of jurisdiction.

Pursuant to Art. 7 para. 2 of our bank's General Conditions, account statements are deemed to have been accepted if no complaints are received within one month.

01.09.09

CREDIT SUISSE

Private Banking

RET

8070 Zürich

17 JAN 2008

Your customer adviser:

Svetlana Artho

TEL 044 333 4087

Our reference:

SIOR 13 3N80-0116-80-6438-0000 0835

Your reference:

VAT NO. 231051

DEBIT ADVICE

Account No. 955976-12

USD

IBAN CH79 0483 5095 5976 1200 0

Current account

AS PER ORDER OF 16 JAN 08

VAL 16 JAN 08 USD

629,030.0

BENEFICIARY:

Emerald Palace Group Limited

DETAILS OF PAYMENT:

Mr. Stepanov Vladlen for unit 530
(A2) in KPJR, Dubai, UAE, according
to inv. KP0237/01, dd.07.01.08.

YOURS TRULY

CREDIT SUISSE

Form without signature

CREDIT SUISSE

Private Banking

RET

8070 Zürich

26 MAR 2008

Your customer adviser:

Svetlana Artho

TEL 044 333 4087

Our reference:

SIOR 13 3N80-0326-80-11199-0000 0835

Your reference:

VAT NO. 231051

DEBIT ADVICE

Account No. 955976-12

USD

IBAN CH79 0483 5095 5976 1200 0

Current account

AS PER ORDER OF 26 MAR 08

VAL 26 MAR 08 USD

426,072.70

BENEFICIARY:

Emerald Palace Group Limited

DETAILS OF PAYMENT:

PAYMENT FOR REAL ESTATE OF

INV. EP/KPJR 08/015 DTD 02.03.2008

(FOR VLADLEN STEPANOV)

YOURS TRULY

CREDIT SUISSE

Form without signature

CREDIT SUISSE



Private Banking

RET

8070 Zürich

25 JUN 2008

Your customer adviser:

Svetlana Artho

TEL 044 333 4087

Our reference:

SIOR 13 3N80-0624-80-11245-0000 0835

Your reference:

VAT NO. 231051

DEBIT ADVICE

Account No. 955976-12 USD
IBAN CH79 0483 5095 5976 1200 0
Current account

AS PER ORDER OF 24 JUN 08

VAL 25 JUN 08 USD

426,020.00

BENEFICIARY:

Emerald Palace Group Limited

DETAILS OF PAYMENT:

INV. EP/KPJR 08/043, UNIT 530,
V.STEPANOV.

YOURS TRULY

CREDIT SUISSE

Form without signature.

17 SEP 2008

Your customer adviser:

Svetlana Artho

TEL 044 333 4087

Our reference:

SIOR131 3N80-0917-80-7340-0000 0835

Your reference:

VAT NO. 231051

DEBIT ADVICE

Account No. 980284-62 USD
IBAN CH29 0483 5098 0284 6200 0
Current account

AS PER ORDER OF 17 SEP 08

VAL 17 SEP 08 USD

426,020.00

BENEFICIARY:

Emerald Palace Group Limited

DETAILS OF PAYMENT:
PAYMENT INV. EP/KPJR08/076 DD
02.09.2008, VLADLEN STEPANOV,
UNIT 530.
(INVESTMENT OF BUILDING)

YOURS TRULY

CREDIT SUISSE

Form without signature

CREDIT SUISSE

Private Banking

RET

8070 Zürich

25 APR 2007

Your customer adviser:

Svetlana Artho

TEL 044 333 4087

Our reference:

SIOR 13 3N80-0425-80-8679-0000 0835

Your reference:

VAT NO. 231051

DEBIT ADVICE

Account No. 955976-12 USD
IBAN CH79 0483 5095 5976 1200 0
Kontokorrent

AS PER ORDER OF 25 APR 07

EXT. CHARGES
OUR CHARGES

USD 252,221
USD 14
USD 4

VAL 25 APR 07 USD 252,239

BENEFICIARY:
0221002254610
SUNNY BEACH PROPERTIES
LTD

ACCOUNT WITH:
Dubai Bank PJSC
P.O. Box 65555
AE-Dubai

DETAILS OF PAYMENT:
PAYMENT INV. No. KPJR 07/082
DD APRIL 8, 2007. UNIT No. 428.

YOURS TRULY

CREDIT SUISSE

Form without signature

CREDIT SUISSE

Private Banking

RET

8070 Zürich

19 OCT 2007

Your customer adviser:

Svetlana Artho

TEL 044 333 4087

Our reference:

SIOR 13 3N80-1018-80-5549-0000 0835

Your reference:

VAT NO. 231051

DEBIT ADVICE

Account No. 955976-12 USD
IBAN CH79 0483 5095 5976 1200 0
Kontokorrent

AS PER ORDER OF 18 OCT 07

	USD	277,844.00
EXT. CHARGES	USD	15.41
OUR CHARGES	USD	4.28

VAL 22 OCT 07 USD 277,863.69

BENEFICIARY:
0221002254610
SUNNY BEACH PROPERTIES
LTD

DETAILS OF PAYMENT:
INV. KPR 07/247
FOR REAL ESTATE

ACCOUNT WITH:
Dubai Bank PJSC
P.O. Box 65555
AE-Dubai

OUR CORRESPONDENT:
Bank of New York
US-New York NY 10286

YOURS TRULY

CREDIT SUISSE

Form without signature

CREDIT SUISSE

Private Banking

RET

8070 Zürich

16 APR 2008

Your customer adviser:

Svetlana Artho

TEL 044 333 4087

Our reference:

SIOR 13 3N80-0415-80-6406-0000 0835

Your reference:

VAT NO. 231051

DEBIT ADVICE

Account No. 955976-12 USD
IBAN CH79 0483 5095 5976 1200 0
Current account

AS PER ORDER OF 15 APR 08

EXT. CHARGES
OUR CHARGES

USD 265,756.0
USD 18.2
USD 5.0

VAL 16 APR 08 USD 265,779.2

BENEFICIARY:
0221002254610
SUNNY BEACH PROPERTIES LTD

ACCOUNT WITH:
Dubai Bank PJSC
P.O. Box 65555
AE-Dubai

DETAILS OF PAYMENT:
PAYMENT FOR REAL ESTATE
Vladlen Stepanov, unit 428, inv.
SB/KPJR 08/049)

OUR CORRESPONDENT:
Deutsche Bank Trust Company
US-New York NY 10005

YOURS TRULY

CREDIT SUISSE

Form without signature

CREDIT SUISSE

Private Banking

RET

8070 Zürich
18 JAN 2008.

Your customer adviser:
Svetlana Artho
TEL 044 333 4087

Our reference:
SIOR 13 3N80-0118-80-5164-0000 0835
Your reference:

VAT NO. 231051

DEBIT ADVICE

Account No. 955976-12 USD
IBAN CH79 0483 5095 5976 1200 0
Current account

AS PER ORDER OF 18 JAN 08

VAL 18 JAN 08 USD

569,000

BENEFICIARY:
Emerald Palace Group Limited

DETAILS OF PAYMENT:
Mr. Andrey and Elena Anisimova f
unit G16 in KPJR, Dubai, UAE, in
EP/KPJR 08/009 dd 09.01.2008

YOURS TRULY

CREDIT SUISSE

Form without signature

CREDIT SUISSE

Private Banking

RET

8070 Zürich

08 JUL 2008

Your customer adviser:

Svetlana Artho

TEL 044 333 4087

Our reference:

SIOR131 3N80-0708-80-6576-0000 0835

Your reference:

VAT NO. 231051

DEBIT ADVICE

Account No. 955976-12 USD
IBAN: CH79 0483 5095 5976 1200 0
Current account

AS PER ORDER OF 08 JUL 08

VAL 08 JUL 08 USD

283,907.8

BENEFICIARY:

Emerald Palace Group Limited

DETAILS OF PAYMENT:

agreement EP/A No. G16, UNIT G16
(investment for building)

YOURS TRULY

CREDIT SUISSE

Form without signature

8070 Zürich
17 JAN 2008

Your customer adviser:
Svetlana Artho
TEL 044 333 4087

Our reference:
SIOR 13 3N80-0117-80-5820-0000 0835
Your reference:

VAT NO. 231051

DEBIT ADVICE

Account No. 955976-12 USD
IBAN: CH79 0483 5095 5976 1200 0
Current account

AS PER ORDER OF 17 JAN 08

VAL 17 JAN 08 USD 591,300

BENEFICIARY:
Emerald Palace Group Limited

DETAILS OF PAYMENT:
Ms. Olga and Elena Tsareva for u
116 in KPJR, Dubai, UAE, Invoice
EP/KPJR 08/001 dd 09.01.2008

YOURS TRULY

CREDIT SUISSE

Form without signature

CREDIT SUISSE

Private Banking

RET

8070 Zürich

24 APR 2008

Your customer adviser:

Svetlana Artho

TEL 044 333 4087

Our reference:

SIOR 13 3N80-0424-80-5018-0000 0835

Your reference:

VAT NO. 231051

DEBIT ADVICE

Account No. 955976-12

USD

IBAN

CH79 0483 5095 5976 1200.0

Current account

AS PER ORDER OF 24 APR 08

VAL 24 APR 08 USD

29,484

BENEFICIARY:

Emerald Palace Group Limited

DETAILS OF PAYMENT:

PAYMENT FOR REAL ESTATE.

Transfer Administration Charge, 2
Unit 116, KPJR.

YOURS TRULY

CREDIT SUISSE

Form without signature