

соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые Инструменты». МСФО (IAS) 27 выпущен одновременно с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и оба МСФО заменяют МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с внесенными в 2008 году изменениями).

- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (далее - МСФО (IAS) 28) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IAS) 28 содержит порядок учета инвестиций в ассоциированные организации и применения метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия. МСФО (IAS) 28 заменяет МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации» (пересмотренный в 2003 году).

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9) первоначально выпущен в ноябре 2009 года и впоследствии перевыпущен в октябре 2010 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) постепенно заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В частности, целях последующей оценки все финансовые активы должны классифицироваться как «оцениваемые по амортизированной стоимости» или «по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток», при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевого финансового инструмента, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход консолидированного отчета о совокупных доходах. Большинство требований по классификации и оценке финансовых обязательств было перенесено в МСФО (IFRS) 9 в основном без изменений из МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты - признание и оценка». Основным отличием является отражение и раскрытие информации о воздействии изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в прочем совокупном доходе.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (далее - МСФО (IFRS) 10) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель консолидации, определяющую контроль в качестве основы для консолидации различных типов организаций, в том числе и для случаев, в которых определить наличие контроля затруднительно, в частности, при наличии потенциального права голоса, агентских отношений, контроля над определенными активами, а также для обстоятельств, в которых право голоса не является определяющим фактором для наличия контроля. МСФО (IFRS) 10 предусматривает специальные указания по применению его положений в условиях агентских отношений. МСФО (IFRS) 10 содержит порядок учета и процедуры консолидации, перенесенные без изменений из МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». МСФО (IFRS) 10 заменяет подходы относительно консолидации, содержащиеся в ПКР (SIC) 12 «Консолидация - организации специального назначения» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».

- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (далее - МСФО (IFRS) 11) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 11 вносит усовершенствования в учет соглашений о совместной деятельности посредством введения подхода, требующего от стороны в соглашении о совместной деятельности признавать соответствующие права и обязательства обусловленные соглашением. Классификация соглашений о совместной деятельности будет производиться на основе анализа прав и обязательств сторон по данному соглашению. Стандарт предусматривает классификацию соглашений о совместной деятельности либо в качестве совместных операций, либо в качестве совместных предприятий. Кроме того, стандарт исключает возможность применения для учета соглашений о совместной деятельности метода пропорциональной консолидации. МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия - немонетарные вклады участников совместного предпринимательства».

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других организациях» (далее - МСФО (IFRS) 12) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 12 представляет собой новый МСФО о раскрытии информации в отношении долей участия в других организациях, включая дочерние организации, соглашения о совместной

деятельности, ассоциированные организации и неконсолидированные структурированные организации.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (далее - МСФО (IFRS) 13) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 13 определяет понятие «справедливая стоимость», объединяет в рамках одного стандарта основополагающие подходы к оценке справедливой стоимости и устанавливает порядок раскрытия информации об оценке справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 применяется в случаях, когда используется оценка по справедливой стоимости при применении другого стандарта в составе МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вводит новый порядок оценки активов или обязательств по справедливой стоимости, не изменяет объект оценки по справедливой стоимости в МСФО и не рассматривает вопрос о представлении изменений в справедливой стоимости.

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой Отчетности» (далее - МСФО (IAS) 1) - «Представление статей прочего совокупного дохода» выпущены в июне 2011 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Согласно этим изменениям статьи, представленные в прочем совокупном доходе, группируются с учетом потенциальной возможности последующей реклассификации в прибыль или убыток.

- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее - МСФО (IAS) 12) - «Отложенный налог: возмещение актива, лежащего в основе отложенного налога» выпущены в декабре 2010 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2012 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В соответствии с изменениями к МСФО (IAS) 12 отложенный налог по инвестиционной недвижимости, оцениваемой с использованием модели учета по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная Недвижимость», будет определяться исходя из предположения, что текущая стоимость будет возмещена путем продажи актива. Также в изменениях содержится условие, согласно которому отложенный налог по неамортизируемым активам, учитываемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», всегда определяется исходя из цены продажи.

- Изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Раскрытие информации - передача финансовых активов» (выпущены в октябре 2010 года; вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2011 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения). В соответствии с изменениями информация о рисках, возникающих в связи с передачей отчитывающейся организацией финансовых активов, в том числе при секьюритизации, подлежит раскрытию в примечаниях в составе финансовой отчетности.

6. Информация по сегментам

Деятельность Общества представляет собой единственный сегмент, как с точки зрения бизнеса, так и с точки зрения географического положения

7. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Остаток денежных средств в банках российских банках:			
ОАО АБ «БРП»	151	151	-
ОАО АРКБ "Росбизнесбанк"	49	-	-
ОАО "Газпромбанк"	3.686	4 889	1 174
ОАО АРКБ "Россия"		-	286
ИТОГО денежные средства в банках	3 886	5 040	1 460
Остаток денежных средств на брокерских счетах в российских небанковских организациях	128 890		

Закрытое акционерное общество «Резервная трастовая компания»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2011 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ИТОГО эквиваленты денежных средств на брокерских счетах	128 890	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	132 776	5 040	1 460

Один из брокеров выплачивает проценты на сумму остатка денежных средств на счете, в случае, если сумма остатка превышает 100.000 тыс.руб. Проценты начисляются по ставке 1,5% годовых на сумму 100.000 тыс.руб.

По остаткам на других счетах проценты не выплачиваются.

В таблице ниже приводится анализ кредитного качества остатков на банковских счетах и срочных депозитов с использованием долгосрочного кредитного рейтинга агентства Standard & Poor's для российских банков:

Показатель	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
■ рейтинг не присвоен	200	151	286
■ рейтинг BB	-	4 889	1 174
■ рейтинг BB+	3.686	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	3 886	5 040	1 460

Из перечисленных выше банков кредитный рейтинг присвоен только ОАО «Газпромбанк». В августе 2011 года агентство Standard & Poor's повысило долгосрочный кредитный рейтинг указанного банка до уровня BB+.

8. Депозиты в банках

Общество в 2009 году разместило денежные средства на два срочных вклада в ОАО АБ «Россия». Оба депозита продолжали действовать на конец 2009 год. Размещенные на конец 2009 года депозиты имели срок погашения от 1 месяца до года и были возвращены в течение 2010 года. Средняя эффективная процентная ставка по размещенным депозитам составляла 10,7%.

В 2010 году Общество разместило денежные средства на два срочных вклада: в ОАО АБ «Россия» (депозит возвращен на конец 2010 года) и в ОАО «ТрансКредитБанк» (депозит имеет срок погашения от 1 месяца до года). Эффективная ставка по размещенному на конец 2010 года депозиту составляет 6% годовых. Депозит был возвращен 23 ноября 2011 года.

В 2011 году денежные средства в депозиты не размещались.

Справедливая стоимость размещенных депозитов на конец 2009 и 2010 годов, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью.

Кредитные рейтинги указанным банкам не присвоены.

9. Выданные займы

На конец 2009 года в составе выданных займов имелся один заём физическому лицу - индивидуальному предпринимателю. Срок выданного займа 6 месяцев. Эффективная процентная ставка по займу составляла 20% годовых. В 2010 году было подписано дополнительное соглашение к договору, согласно которому срок возврата займа был продлён на 6 месяцев, процентная ставка была увеличена и составила 25% годовых.

В 2010 году заём был погашен (с просрочкой погашения: были уплачены штрафные санкции).

Указанный заём был обеспечен залогом имущества, стоимость которого составила 312 400 млн. руб.

В течение 2010 года Общество приобретало права требования к физическим лицам, вытекающие из заключенных указанным лицом ранее кредитных договоров. Все требования были обеспечены залогом имущества. В 2010 году все требования были погашены (с просрочкой погашения: были уплачены штрафные санкции).

В 2011 году были выданы два займа юридическим лицам. Оба займа продолжают действовать на конец 2011 года. Срок выданных займов 1 год (срок их возврата наступает в декабре 2012 года). Эффективная ставка процента по займам составила 9,1% годовых.

Выданные займы не обеспечены.

Справедливая стоимость выданных займов, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью, представленной в отчетности.

10. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В 2010 году Общество приобретало краткосрочные векселя ОАО АБ «БРП». Указанные финансовые вложения Общество классифицировало как финансовые активы, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи. Приобретенные векселя были погашены векселедателем в срок.

В 2011 году финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, не приобретались.

11. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В 2010 году финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не приобретались.

В 2011 году Общество самостоятельно и через брокеров совершало сделки по купле-продаже финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все эти финансовые активы предназначены для торговли.

Операции совершались только с акциями, обращающимися на организованном рынке (допущенными к торгам на ММВБ).