

ЗАО «ТПГК-Финанс »

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО

за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА..... | 4 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ..... | 5 |
| ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА..... | 7 |
| ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА..... | 8 |
| ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА..... | 9 |
| ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА..... | 10 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА..... | 11 |
| 1. Общие сведения..... | 11 |
| 2. Принцип соответствия..... | 11 |
| 3. Основы представления отчетности..... | 12 |
| 4. Основные положения учетной политики..... | 17 |
| 5. Основные оценки и допущения..... | 21 |
| 6. Выручка от аренды..... | 22 |
| 7. Прямые операционные расходы по сдаче в аренду помещений..... | 22 |
| 8. Административные и прочие расходы..... | 23 |
| 9. Вознаграждения работникам..... | 23 |
| 10. Финансовые доходы и расходы, нетто..... | 23 |
| 11. Налог на прибыль..... | 23 |
| 12. Инвестиционное имущество..... | 24 |
| 13. Финансовые активы..... | 24 |
| 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность..... | 25 |
| 15. Денежные средства..... | 25 |
| 16. Акционерный капитал..... | 25 |
| 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность..... | 26 |
| 18. Кредиты и займы..... | 26 |
| 19. Связанные стороны..... | 27 |
| 20. Будущие обязательства..... | 27 |
| 21. Условные обязательства..... | 28 |
| 22. Управление финансовыми рисками..... | 28 |
| 23. Управление капиталом..... | 30 |
| 24. События после отчетной даты..... | 31 |
| 25. Первое применение МСФО..... | 31 |

ДИРЕКТОРА И КОНСУЛЬТАНТЫ

ДИРЕКТОР

Генеральный директор:

Савостиков Вадим Игоревич

ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ

ОФИС

127051, Россия, г. Москва,
Малый Сухаревский переулок,
д. 9, стр. 1, офис 36

ОГРН: 5087746195060

ИНН: 7701802460

НЕЗАВИСИМЫЙ АУДИТОР

ЗАО «АКГ «РБС»
127018, г. Москва,
ул. Суцеский вал, д. 5, стр. 3

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на странице 5 Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении предварительной финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «ТПГК-Финанс» (далее «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку предварительной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- заявление о том, что требования МСФО были соблюдены, и все существенные отступления от МСФО были раскрыты в примечаниях к предварительной финансовой отчетности; и
- подготовку предварительной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Компании;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета в РФ;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Предварительная финансовая отчетность после ее утверждения Генеральным директором не подлежит изменению.

Предварительная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, утверждена:

Савостиков В.И.

Генеральный директор

Москва, Российская Федерация

«12» августа 2014 г.



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

АКЦИОНЕРАМ ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТПГК-ФИНАНС»

127051, Российская Федерация, г. Москва, Малый Сухаревский переулок, д. 9, стр. 1, офис 306

Нами была проведена аудиторская проверка предварительной финансовой отчетности ЗАО «ТПГК-Финанс» (далее – Компания), состоящей из предварительного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года, предварительного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, предварительных отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2011 года, а также существенных принципов учетной политики и других примечаний к предварительной финансовой отчетности. Данная предварительная финансовая отчетность была подготовлена как часть процесса перехода Компании к применению Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Ответственность руководства за предварительную финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной предварительной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность Аудитора

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

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности. Указанная оценка проводится с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение Аудитора

По нашему мнению, прилагаемая предварительная финансовая отчетность Компании отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение закрытого акционерного общества «ТПГК-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основа составления отчетности

Не изменяя нашего мнения о предварительной финансовой отчетности, мы привлекаем внимание к тому, что данная отчетность была подготовлена в связи с переходом Компании к подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО. В Примечании 2 приведены причины возможной необходимости внесения корректировок в данную предварительную финансовую отчетность перед составлением окончательной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Кроме того, мы привлекаем внимание к тому, что в соответствии с МСФО только полный комплект финансовой отчетности, включающий отчеты о финансовом положении, прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств, вместе со сравнительной финансовой информацией и примечаниями, может обеспечить достоверное представление финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств Компании в соответствии с МСФО. В связи с этим данная предварительная финансовая отчетность может оказаться неприменимой для других целей.

Дата аудиторского заключения

«12» августа 2014 г.

Руководитель аудиторской проверки

(действующий на основании доверенности

№ 109 от 14.05.2013, кв. аттестат № 01-001289)



Г.Ф. Залялов

Сведения об Аудируемом лице:

Наименование: закрытое акционерное общество «ТПГК-Финанс».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: серии 77 № 010309018 от 06.10.2008.

Государственный регистрационный номер: 5087746195060.

Место нахождения: 127051, Российская Федерация, г. Москва, Малый Сухаревский переулок, д. 9, стр. 1, офис 36.

Сведения об Аудиторе

Наименование: закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: № 970.567 от 20.07.2001.

Государственный регистрационный номер: 1027739153430.

Место нахождения: 127018, г. Москва, ул. Суцевский вал, д. 5, стр. 3.

ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

| | Примечание | 2011 тыс. рублей | 2010 тыс. рублей |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| Выручка от аренды | 6 | 8 473 | 12 993 |
| Прямые операционные расходы по сдаче в аренду помещений | 7 | (5 659) | (4 782) |
| Валовая прибыль от аренды | | 2 814 | 8 210 |
| Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости | 12 | 423 | - |
| Административные расходы | 8 | (2 240) | (5 706) |
| Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (валютных форвардных контрактов) | | - | - |
| Прочие доходы и расходы (нетто) | | - | - |
| Операционная прибыль (убыток) | | 997 | 2 504 |
| Финансовые доходы и расходы, нетто | 10 | 897 | (4 436) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | 1 893 | (1 931) |
| Налог на прибыль | 11 | (11) | 61 |
| Прибыль (убыток) за год | | 1 882 | (1 870) |
| Прочие совокупные доходы (расходы) за год с учетом эффекта налогообложения | | - | - |
| Итого совокупные доходы (расходы) за год с учетом эффекта налогообложения | | 1 882 | (1 870) |
| Прибыль на акцию | | | |
| От продолжающейся деятельности: | | | |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении | 16 | 100 | 100 |
| Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию | | 19 | (19) |

Примечания на стр. 11-31 являются неотъемлемой частью данной предварительной финансовой отчетности.

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

| | Примечание | 31.12.2011 тыс. рублей | 31.12.2010 тыс. рублей | 01.01.2010 тыс. рублей |
|----------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Инвестиционное имущество | 12 | 45 250 | 44 658 | 42 284 |
| | | 45 250 | 44 658 | 42 284 |
| Оборотные активы | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 | 192 | 1 164 | 3 246 |
| Финансовые активы | 13 | 134 438 | - | - |
| Денежные средства | 15 | 712 | 511 | 501 |
| | | 135 342 | 1 675 | 3 748 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 180 592 | 46 333 | 46 032 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Капитал и резервы | | | | |
| Акционерный капитал | 16 | 12 | 12 | 12 |
| Нераспределенная прибыль | | 8 596 | 6 714 | 8 584 |
| | | 8 608 | 6 726 | 8 596 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 11 | 2 503 | 2 492 | 2 553 |
| | | 2 503 | 2 492 | 2 553 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы полученные | 18 | 35 716 | 34 220 | 31 084 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20 | 133 765 | 2 895 | 3 799 |
| | | 169 481 | 37 115 | 34 883 |
| Итого капитал и обязательства | | 180 592 | 46 333 | 46 032 |

Примечания на стр. 11-31 являются неотъемлемой частью данной предварительной финансовой отчетности.

**ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

| | 2011 тыс. рублей | 2010 тыс. рублей |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 893 | (1 931) |
| Корректировки: | | |
| Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости | (423) | - |
| Проценты к получению | (4 438) | - |
| Проценты к уплате | 3 541 | 4 436 |
| Операционная прибыль до изменения оборотного капитала | 574 | 2 504 |
| Изменения оборотного капитала: | | |
| Дебиторская задолженность | 972 | 2 083 |
| Кредиторская задолженность | 870 | (904) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | 2 415 | 3 683 |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | 2 415 | 3 683 |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | |
| Приобретение инвестиционной собственности | (169) | (2 373) |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | (169) | (2 373) |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | |
| Погашение заемных средств | (2 045) | (1 300) |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | (2 045) | (1 300) |
| Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств | 201 | 10 |
| Денежные средства на начало года | 511 | 501 |
| Денежные средства на конец года | 712 | 511 |

Примечания на стр. 11-31 являются неотъемлемой частью данной предварительной финансовой отчетности.

**ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

| | Акционерный капитал | Нераспределенная прибыль | Всего |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|
| | тыс. рублей | тыс. рублей | тыс. рублей |
| На 01 января 2010 года | 12 | 8 584 | 8 596 |
| Чистая прибыль (убыток) за год | - | (1 870) | (1 870) |
| Прочие совокупные доходы (расходы) | - | - | - |
| Итого совокупные доходы (расходы) | - | (1 870) | (1 870) |
| На 31 декабря 2010 года | 12 | 6 714 | 6 726 |
| Чистая прибыль (убыток) за год | - | 1 882 | 1 882 |
| Прочие совокупные доходы (расходы) | - | - | - |
| Итого совокупные доходы (расходы) | - | 1 882 | 1 882 |
| На 31 декабря 2011 года | 12 | 8 596 | 8 608 |

Примечания на стр. 11-31 являются неотъемлемой частью данной предварительной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организация и основные виды деятельности

Закрытое акционерное общество «ТПГК-Финанс» (далее – «Компания») было зарегистрировано на территории Российской Федерации 06 октября 2008 года в соответствии с Законом Российской Федерации «Об акционерных обществах».

До 18 июня 2014 года Компания называлась Закрытое акционерное общество «ТехноКом».

Зарегистрированный офис: 127051, Российская Федерация, г. Москва, Малый Сухаревский переулок, д. 9, стр. 1, офис 36.

ОГРН: 5087746195060

ИНН: 7701802460

На дату утверждения настоящей отчетности Генеральным директором Компании является Савостиков Вадим Игоревич.

Акции Компании, по состоянию на 31 декабря 2011 года, принадлежали Закрытому паевому инвестиционному фонду особо рискованных (венчурных) инвестиций «Открытие – проектные инвестиции» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ».

Основным видом деятельности Компании является сдача в аренду принадлежащих ей офисных помещений

2. ПРИНЦИП СООТВЕТСТВИЯ

Первой полной годовой финансовой отчетностью Компании, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), будет финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года.

Под МСФО подразумеваются стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), который заменил собой Постоянный комитет по интерпретациям стандартов («ПКИ»). Правила, регламентирующие первое применение МСФО, описаны в Международном стандарте финансовой отчетности № 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» («МСФО 1»). МСФО 1 требует, чтобы компания применяла одни и те же учетные политики в своем входящем отчете о финансовом положении по МСФО и отчетных периодах, представленных в составе сравнительной информации в первой полной финансовой отчетности по МСФО.

Данная предварительная финансовая отчетность будет включена в первую полную годовую финансовую отчетность Компании по МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года.

При подготовке данной предварительной финансовой отчетности, Компания не применяла никаких добровольных исключений, разрешенных МСФО 1.

До 2011 года Компания составляла только индивидуальную отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»), которые существенно отличаются от МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность были внесены корректировки, необходимые для представления предварительной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Суммарный эффект различий между МСФО и РСБУ представлен в Примечании 25..

При подготовке данной предварительной финансовой отчетности, руководство Компании применило все стандарты и интерпретации, выпущенные на дату утверждения предварительной финансовой отчетности и имеющие силу на дату подготовки первой полной финансовой отчетности Компании в соответствии с МСФО, т.е. на 31 декабря 2012 года.

У руководства Компании нет уверенности в том, что принципы учетной политики, использованные при подготовке данной предварительной финансовой отчетности, будут применяться при составлении окончательного варианта отчета о финансовом положении и первого полного комплекта финансовой отчетности, подготовленного в соответствии с МСФО, за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года, в силу следующих причин:

- возможные изменения существующих стандартов;
- изменения интерпретаций существующих стандартов КМСФО;
- принятие новых стандартов КМСФО, не являющихся обязательными для использования в отношении отчетности за 2013 год, но подходящих для более раннего применения;
- дальнейшая разработка отраслевой интерпретации и практики применения существующих стандартов; а также
- принятие руководством решения об использовании альтернативной учетной политики, отличающейся от выбранной первоначально.

3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Предварительная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Бухгалтерский учет в Компании ведется в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности Российской Федерации. Настоящая предварительная финансовая отчетность основана на отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, в которую были внесены корректировки, необходимые для представления годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Предварительная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением оценки по справедливой стоимости инвестиционного имущества.

Компания готовит финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, на основе метода начисления.

В отчетном году Компания применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 01 января 2011 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, вступившие в силу в 2011 году:

- Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» (МСФО (IAS) 32) (выпущена в октябре 2008 года и применяется к годовым отчетным

периодам, начинающимся с 01 февраля 2010 г. или после этой даты). Данная поправка исключает возможность классификации определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте в качестве производных финансовых инструментов. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

- Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (МСФО (IAS) 24) (выпущена в ноябре 2009 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2011 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 г., в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.
- Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (IFRIC 19) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 июля 2010 г. или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевого инструментов кредитору. Прибыль или убыток от данной операции признается в составе прибылей и убытков на основе справедливой стоимости долевого инструментов по сравнению с текущей стоимостью долга. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.
- Поправка к интерпретации IFRIC 14 «Предоплата в рамках минимальных требований к финансированию пенсионных планов» (IFRIC 14) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2011 г. или после этой даты. Данная поправка применяется, когда к компании применяются минимальные требования к финансированию пенсионных планов с установленными выплатами. Поправка убирает непредусмотренные выводы, которые могли быть сделаны из IFRIC 14, относящиеся к предоплатам добровольных пенсионных планов, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7) (выпущена в октябре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 июля 2011 г. или после этой даты. Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2010 г., вступают в силу с 01 января 2011 г.). Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (IFRS 3) (i) устанавливает требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая более не является текущей долей участия или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) содержит руководство по учету приобретенных при объединении компаний программ выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения компаний, и (iii) разъясняет, что условные вознаграждения, предусматриваемые при приобретении бизнеса, полученные до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 г.), должны отражаться в бухгалтерском учете в соответствии с руководством, содержащимся в предыдущей редакции МСФО (IFRS) 3.
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7) разъясняет некоторые требования к раскрытию информации, в частности, (i) сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков, (ii) снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных, (iii) требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия, и (iv) разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) разъясняет, что отчет об изменениях в капитале включает такие составляющие, как прибыль и убыток, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с акционерами, а также поясняет, что постатейный анализ прочего совокупного дохода можно представлять в примечаниях к финансовой отчетности.
- Поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (IAS 27) разъясняет правила перехода к применению поправок к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, которые вносятся пересмотренным МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок, внесенных в январе 2008 года).
- Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34) приводит дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов компании.
- Поправка к IFRIC 13 «Программы лояльности клиентов» разъясняет порядок измерения справедливой стоимости поощрительных льгот.

Применение этих поправок не оказало существенного влияния на предварительную финансовую отчетность Компании.

Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», которые требуют ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

Ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций к существующим стандартам, не вступивших в силу и не применяемых Компанией досрочно:

- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль: Возмещение балансовой стоимости базового актива» (МСФО (IAS) 12) (выпущена в декабре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2012 г. или после этой даты. Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16), включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9) (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:
 - Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
 - Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
 - Все долевого инструменты учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевого инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиций.

- Правление КМСФО опубликовало поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), которая переносит дату вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применимого к годовым периодам, начинающимся 01 января 2015 года или после этой даты. Данная поправка было опубликована в результате решения Правления продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который должен был закончиться в июне 2011 года.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (МСФО (IFRS) 10) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретацию (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению.
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (МСФО (IFRS) 11) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» (МСФО (IAS) 31) и интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (МСФО (IFRS) 12) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля и детального раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости.

- Поправка МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 27) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 01 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, содержит требования по учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние общества, совместной деятельности и ассоциированным компаниям в случае, когда общество составляет отдельную финансовую отчетность.
- Поправка МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» (МСФО (IAS) 28) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 01 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, предписывает порядок учета инвестиций в ассоциированные компании и содержит требование по применению метода долевого участия к инвестициям в ассоциированные компании и совместную деятельность.
- Поправки МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) (выпущены в июне 2011 года) применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 июля 2012 г. или после этой даты, изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе».
- Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (МСФО (IAS) 19) (выпущен в июне 2011 года) применяется к периодам, начинающимся с 01 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам.
- SIC 12 – Консолидация – организации специального назначения отменен в связи с выпуском IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 начиная с 01 января 2013 года.
- SIC 13 – Совместно контролируемые организации – неденежные вклады со стороны предпринимателей отменен в связи с выпуском IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 начиная с 01 января 2013 года.

Руководство планирует применить все вышеперечисленные стандарты в финансовой отчетности за соответствующие периоды. По оценкам Руководства данные изменения не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании в будущем.

4. Основные положения учетной политики

Далее изложены основные положения учетной политики Компании, использованные при подготовке данной предварительной финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления предварительной финансовой отчетности является российский рубль.

Российский рубль с 2003 года не является валютой гиперинфляционной экономики.

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу, действующему на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на последнюю дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Выручка от аренды

Доход от операционной аренды подлежит признанию в составе доходов прямолинейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод от использования переданного в аренду актива.

Финансовые доходы

Доход по процентам начисляется в течение срока действия финансового актива, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование оценочного значения будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

Доходы по дивидендам от инвестиций признаются в момент возникновения права Компании на получение платежа.

Финансовые расходы

Затраты по кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением их капитализируемой части. Затраты по кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются путем включения в первоначальную стоимость такого актива.

Затраты по кредитам и займам признаются с применением метода эффективной процентной ставки.

Курсовые разницы признаются на нетто-основе.

Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму фактического налога за год и сумму отложенного налога.

Отложенный налог отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения.

При расчете суммы отложенного налога применяются действующие на дату составления отчетности ставки налогообложения.

Отложенный налоговый актив признается для всех вычитаемых временных разниц в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого.

Инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей профессиональной квалификацией и недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

При переклассификации объекта инвестиционного имущества, отражаемого по справедливой стоимости, в категорию недвижимости, занимаемой владельцем, или в категорию запасов, за себестоимость данного объекта для последующего учета принимается его справедливая стоимость по состоянию на дату изменения способа его использования.

Основные средства

Объекты основных средств (далее по тексту – ОС) оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта ОС.

Прибыли или убытки от выбытия объектов ОС определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов ОС и учитываются свернуто с другим доходами в прибылях или убытках.

Когда Компания перестает использовать имущество для собственных нужд и начинает использовать его в качестве инвестиционной недвижимости, имущество переоценивается по справедливой стоимости и переклассифицируется в категорию инвестиционной недвижимости. Возникающее увеличение в балансовой стоимости недвижимости в результате переоценки учитывается в составе прибылей или убытков в пределах признанного ранее убытка от обесценения по данной недвижимости; оставшаяся часть суммы увеличения признается в составе прочей совокупной прибыли и учитывается в резерве переоценки в капитале. Возникающее уменьшение балансовой стоимости недвижимости признается немедленно в составе прибылей или убытков.

Затраты на замену части объекта ОС включаются в балансовую стоимость объекта ОС, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается в учете. Затраты на ежедневное обслуживание ОС отражаются в прибылях или убытках по мере возникновения.

Амортизация ОС рассчитывается из суммы, которая представляет собой стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в прибылях или убытках и рассчитывается с помощью линейного метода на протяжении всего срока полезного использования (далее по тексту – СПИ) каждого объекта ОС.

Оценочные СПИ за текущий и сравнительный периоды следующие:

| Группа основных средств | Срок полезного использования основных средств (количество лет) |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Компьютеры и оборудование | 3 - 5 |
| Прочие основные средства | 3 - 5 |

Методы амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – по первоначальной стоимости или по возможной чистой цене реализации. Возможная чистая цена реализации - это предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на реализацию.

При реализации и прочем выбытии запасов их оценка производится по методу средней себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой сумма процентов является незначительной.

Убытки по сомнительной дебиторской задолженности признаются, когда есть объективные данные, что актив обесценен. Убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по эффективной процентной ставке, определенной при начальном признании.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Векселя с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированными сроками погашения, которые Компания намерена и имеет возможность удерживать до срока погашения, за исключением займов и дебиторской задолженности, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Амортизация дисконта или премии при приобретении инвестиций, удерживаемых до погашения, признается в составе процентных доходов до момента их погашения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в целях подготовки отчета о движении денежных средств включают денежные средства в кассе и депозиты (расчетные счета), хранящиеся до востребования в банках.

Резервы

В соответствии с МСФО 37, резервы формируются при существовании текущего обязательства перед третьими сторонами, возникшего в связи с прошлым событием; погашение которого приведет к вероятному оттоку ресурсов; и сумма которого может быть надежно оценена.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости. Далее кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости, и впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Аренда

Аренда, по условиям которой к Компании переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, отражаются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей на дату приобретения. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Арендованные основные средства амортизируются в течение срока полезной службы.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, рассматривается как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются в составе текущих расходов.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены Общим собранием акционеров.

5. Основные оценки и допущения

В ходе подготовки предварительной финансовой отчетности в соответствии с МСФО была использована информация, основанная на оценках и допущениях руководства Компании, которая оказала влияние на определение сумм различных статей активов и пассивов на дату составления финансовой отчетности, а также доходов и расходов за отчетный период. В связи с неопределенностью, присущей таким допущениям и оценкам, фактические результаты, которые будут включены в отчетность за будущие периоды, могут отличаться от данных оценок.

Наиболее существенными областями, требующими применения оценок и допущений руководства, являются:

- оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества;
- резервы под обесценение дебиторской задолженности;
- резервы по неиспользованным отпускам.

Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества

Рыночная стоимость недвижимости подвержена колебаниям.

Справедливая стоимость недвижимости, учтенной Компанией в составе инвестиционного имущества, определяется независимым оценщиком, обладающим соответствующей профессиональной квалификацией и недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Компания производит начисление резерва по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности дебиторов осуществить необходимые платежи.

При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Компании по списанию задолженности, кредитоспособность дебиторов и изменения условий осуществления платежей.

По состоянию на 31 декабря 2011 года резерв по сомнительным долгам составляет 56 тыс. рублей (на 31.12.2010: 56 тыс. рублей).

6. ВЫРУЧКА ОТ АРЕНДЫ

| | 2011 тыс. рублей | 2010 тыс. рублей |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| Выручка от аренды | 8 473 | 12 993 |
| | 8 473 | 12 993 |

Выручка от аренды представляет собой арендный доход от инвестиционного имущества (Примечание 12).

7. ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ ПО СДАЧЕ В АРЕНДУ ПОМЕЩЕНИЙ

| | 2011 тыс. рублей | 2010 тыс. рублей |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Прямые операционные расходы, относящиеся к приносящему арендный доход инвестиционному имуществу | | |
| Техническое обслуживание и ремонт | (1 098) | (1 121) |
| Коммунальные расходы | (371) | (352) |
| Охрана помещений | (1 381) | (905) |
| Уборка помещений | (153) | (4) |
| Налог на имущество | (420) | (427) |
| | (3 422) | (2 809) |
| Прямые операционные расходы, относящиеся к не приносящему арендный доход инвестиционному имуществу | | |
| Техническое обслуживание и ремонт | (717) | (788) |
| Коммунальные расходы | (243) | (247) |
| Услуги по охране | (903) | (636) |
| Страхование | (100) | (3) |
| Налог на имущество | (274) | (300) |
| | (2 237) | (1 973) |
| | (5 659) | (4 782) |

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

| | 2011 тыс. рублей | 2010 тыс. рублей |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Амортизация | - | - |
| Зарботная плата | (480) | (396) |
| Налоги с зарботной платы | (150) | (104) |
| Прочие налоги | - | (2 591) |
| Консультационные и прочие профессиональные услуги | (1 313) | (531) |
| Материалы | (1) | (1 183) |
| Штрафы и пени | - | - |
| Расходы на аренду | (18) | (231) |
| Прочие расходы | (279) | (670) |
| | (2 240) | (5 706) |

9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

| | 2011 тыс. рублей | 2010 тыс. рублей |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| Зарботная плата | (675) | (501) |
| | (675) | (501) |

Зарботная плата работников относится к трудовой деятельности отчетного периода. Среднесписочная численность работников за 2011 год составила 2 человека (2010 год: 2 человека).

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

| | 2011 тыс. рублей | 2010 тыс. рублей |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| Проценты к уплате | (3 541) | (4 436) |
| Проценты к получению | 4 438 | - |
| | 897 | (4 436) |

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | 2011 тыс. рублей | 2010 тыс. рублей |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Текущий налог на прибыль | - | - |
| Отложенный налог на прибыль | (11) | 61 |
| | (11) | 61 |

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

| | 2011 тыс. рублей | 2010 тыс. рублей |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 893 | (1 931) |
| Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога | (379) | 386 |
| Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль | 368 | (325) |
| Налог на прибыль | (11) | 61 |
| Эффективная ставка налогообложения, % | 1% | 43% |

Изменение отложенных налогов представлено в таблице:

| | 31.12.2010 тыс. рублей | Признано в отчете о прибылях и убытках тыс. рублей | Признано в прочих совокупных доходах тыс. рублей | 31.12.2011 тыс. рублей |
|----------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Инвестиционное имущество | (3 322) | (118) | - | (3 440) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 553 | (5) | - | 548 |
| Краткосрочные кредиты и займы полученные | 60 | 39 | - | 99 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 217 | 73 | - | 290 |
| Итого | (2 492) | (11) | - | (2 503) |

| | 01.01.2010 тыс. рублей | Признано в отчете о прибылях и убытках тыс. рублей | Признано в прочих совокупных доходах тыс. рублей | 31.12.2010 тыс. рублей |
|----------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Инвестиционное имущество | (2 743) | (578) | - | (3 322) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (5) | 557 | - | 553 |
| Краткосрочные кредиты и займы полученные | 4 | 56 | - | 60 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 191 | 26 | - | 217 |
| Итого | (2 553) | 61 | - | (2 492) |

12. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

| | 2011 тыс. рублей | 2010 тыс. рублей |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Справедливая стоимость на начало года | 44 658 | 42 284 |
| Произведенные улучшения | 169 | 2 373 |
| Изменение справедливой стоимости инвестиционного имущества | 423 | - |
| Справедливая стоимость на конец года | 45 250 | 44 658 |

В составе инвестиционного имущества отражены офисные помещения в здании бизнес-центра, расположенного по адресу Россия, г. Санкт Петербург, Невский проспект, д. 19, лит А, общей площадью 1 169,1 кв. м, и находящееся в них оборудование.

Инвестиционное имущество учтено по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей профессиональной квалификацией и недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект. Оценка произведена с применением сравнительного и доходного подходов.

В 2010 и в 2011 годах инвестиционное имущество в залог не передавалось.

13. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| 31.12.2011 тыс. рублей | 31.12.2010 тыс. рублей | 01.01.2010 тыс. рублей |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|

| | | | |
|------------------------------|----------------|----------|----------|
| Краткосрочные займы выданные | 130 000 | - | - |
| Проценты по займам выданным | 4 438 | - | - |
| | 134 438 | - | - |

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31.12.2011 тыс. рублей | 31.12.2010 тыс. рублей | 01.01.2010 тыс. рублей |
|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Дебиторская задолженность по арендной плате | 21 | 200 | 13 |
| Предоплаченные расходы | 90 | 163 | 2 139 |
| НДС к возмещению | 131 | 857 | 1 094 |
| Прочие налоги к возмещению | 6 | - | - |
| За вычетом резерва по сомнительным долгам | (56) | (56) | - |
| | 192 | 1 164 | 3 246 |

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности близка к балансовой стоимости.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблице:

| | Авансы выданные |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 01.01.2010 года | - |
| Начислено резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2010 год | (56) |
| Восстановлено резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2010 год | - |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2010 года | (56) |
| Начислено резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2011 год | - |
| Восстановлено резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2011 год | - |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2011 года | (56) |

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

| | 31.12.2011 тыс. рублей | 31.12.2010 тыс. рублей | 01.01.2010 тыс. рублей |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Расчетные счета в рублях | 712 | 511 | 501 |
| | 712 | 511 | 501 |

Денежные средства с ограничением к использованию на отчетную дату отсутствуют.

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Ниже приводятся данные о выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акциях:

| | 31.12.2011 тыс. рублей | 31.12.2010 тыс. рублей | 01.01.2010 тыс. рублей |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Акционерный капитал (100 обыкновенных акций номиналом 120 рублей) | 12 | 12 | 12 |
| | 12 | 12 | 12 |

По состоянию на 31 декабря 2011 г. все обыкновенные акции имели номинальную стоимость 120 рублей за акцию. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Компания вправе разместить дополнительно к размещенным акциям объявленные обыкновенные акции в количестве 100 штук, номинальной стоимостью 120 рублей каждая.

Акции Компании, по состоянию на 31 декабря 2011 года, принадлежали Закрытому паевому инвестиционному фонду особо рискованных (венчурных) инвестиций «Открытие – проектные инвестиции» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ».

Сумма дивидендов определяется и утверждается на общем годовом собрании акционеров Компании.

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная и незарезервированная прибыль согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). На 31 декабря 2011 г. в соответствии с требованиями РСБУ Компания получила нераспределенный и незарезервированный убыток в сумме 18 тыс. руб. (31 декабря 2010 г.: убыток 53 тыс. руб.).

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочные обязательства

| | | | |
|-----------------------------------------------------------|----------------|--------------|--------------|
| Кредиторская задолженность и начисленные расходы | 521 | 682 | 366 |
| Депозиты арендаторов | 3 000 | 2 019 | 3 207 |
| Задолженность перед персоналом по оплате труда | 35 | - | - |
| Задолженность по прочим налогам (кроме налога на прибыль) | 162 | 193 | 215 |
| Прочая кредиторская задолженность | 130 000 | - | - |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 46 | 1 | 10 |
| | 133 765 | 2 895 | 3 799 |

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено в таблице:

| | Резерв по неиспользованным отпускам |
|---------------------------|-------------------------------------------|
| Остаток на 01.01.2010 | 10 |
| Начислено за 2010 год | - |
| Восстановлено за 2010 год | (9) |
| Остаток на 31.12.2010 | 1 |
| Начислено за 2011 год | 45 |
| Восстановлено за 2011 год | - |
| Остаток на 31.12.2011 | 46 |

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | 31.12.2011 тыс. рублей | 31.12.2010 тыс. рублей | 01.01.2010 тыс. рублей |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Краткосрочные займы в рублях РФ с фиксированной процентной ставкой | 35 716- | 34 220 | 31 084 |
| | 35 716 | 34 220 | 31 084 |

Процентные ставки по кредитам и займам представлены следующим образом:

| | 2011 | 2010 |
|--------------------------------------------------------------------|--------|------|
| Краткосрочные займы в рублях РФ с фиксированной процентной ставкой | 12,46% | 15% |

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

| | 31.12.2011 тыс. рублей | 31.12.2010 тыс. рублей | 01.01.2010 тыс. рублей |
|-------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Август 2012 | 35 716 | 34 220 | 31 084 |
| | 35 716 | 34 220 | 31 084 |

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Материнская компания

Акции Компании, по состоянию на 31 декабря 2011 года, принадлежали Закрытому паевому инвестиционному фонду особо рискованных (венчурных) инвестиций «Открытие – проектные инвестиции» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОТКРЫТИЕ».

В 2011 и в 2010 годах Компания не осуществляла операций с материнской компанией.

Прочие связанные стороны

Суммы по операциям с прочими связанными сторонами, включенные в отчет о финансовом положении на 31.12.2011 представлены ниже:

| | 31.12.2011 тыс. рублей | 31.12.2010 тыс. рублей | 01.01.2010 тыс. рублей |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Активы | | | |
| Займы выданные | 130 000 | - | - |
| Проценты полученные | 4 438 | - | - |
| Торговая дебиторская задолженность | - | 14 | - |
| Пассивы | | | |
| Займы полученные | 26 420 | 28 465 | 29 765 |
| Проценты у уплаты | 9 296 | 5 755 | 1 319 |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 348 | - |
| Прочая кредиторская задолженность | 130 000 | - | - |

Суммы, включенные в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, полученные от операций с прочими связанными сторонами следующие:

| | 2011 тыс. рублей | 2010 тыс. рублей |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| Выручка | 747 | 3 612 |
| Проценты полученные | 4 438 | - |
| Проценты начисленные | (3 541) | (4 436) |

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Краткосрочное вознаграждение Генерального директора Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составило 630 тыс. рублей (2010 год: 500 тыс. рублей).

20. БУДУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

Существенных договорных обязательств капитального характера к раскрытию в настоящей предварительной финансовой отчетности не имеется.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Незавершенные судебные разбирательства

На дату составления данной предварительной финансовой отчетности незавершенных судебных разбирательств или претензий третьих лиц не имелось.

Условные обязательства налогового характера

На дату составления данной предварительной финансовой отчетности претензий налогового характера Компании не предъявлялось.

Налоговая система России является достаточно новой, ее формулировки открыты для интерпретаций. Последние события в Российской Федерации демонстрируют, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в отношении соблюдения налогового законодательства и его интерпретаций, что может привести к более существенным налоговым рискам, чем в других странах.

Вместе с тем, руководство Компании, основываясь на своих знаниях налогового законодательства и официальных постановлениях и разъяснениях, считает, что налоговые обязательства отражены в данной финансовой отчетности в полном объеме, а вероятность оттока денежных средств в результате налоговых претензий находится на минимальном уровне.

Выданные поручительства и гарантии

Выданных поручительств и гарантий на отчетную дату не имеется.

Страновой риск Российской Федерации

Деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации. Законодательство и нормативные акты, влияющие на деятельность компаний в Российской Федерации, часто изменяются, соответственно, активы и операции Компании подвержены рискам, связанным с возможными негативными изменениями в политической и деловой среде.

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Компании может быть подвержена рыночному, процентному, валютному, кредитному риску и риску ликвидности. Политика управления рисками, используемая Компанией, рассмотрена ниже:

(1) Рыночный риск

Компания не несет существенных рыночных рисков, связанных с финансовыми инструментами.

(2) Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может негативно отразиться на финансовых результатах Компании. Компания регулярно проводит всесторонний анализ подверженности риску изменения процентных ставок.

Согласно оценке руководства подверженность Компании риску изменения процентных ставок находится на приемлемом уровне, который не требует дополнительных инструментов хеджирования.

Займы (Примечание 18) привлечены по фиксированной процентной ставке.

(3) Валютный риск

Валютный риск – это риск изменения стоимости финансовых инструментов, связанного с колебаниями валютных курсов.

Руководство считает, что Компания не имеет очевидных валютных рисков. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату не имелось.

(4) Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Компанией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Компания осуществляет постоянный мониторинг и контроль за риском неплатежей.

При заключении сделок с новым контрагентом руководство оценивает кредитоспособность потенциального клиента или финансового учреждения.

Руководство считает, что у Компании отсутствует значительная концентрация кредитных рисков.

Существенной просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату не имелось.

Максимальная величина кредитного риска Компании равна балансовой стоимости каждого финансового актива, отраженного в балансе.

| | 31.12.2011 тыс. рублей | 31.12.2010 тыс. рублей | 01.01.2010 тыс. рублей |
|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Оборотные активы | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 192 | 1 164 | 3 246 |
| Краткосрочные займы выданные | 130 000 | - | - |
| Проценты по займам выданным | 4 438 | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | | | |
| Денежные средства на расчетных счетах | 712 | 511 | 501 |
| Итого максимальный кредитный риск | 135 342 | 1 675 | 3 747 |

(5) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Подверженность Компании риску ликвидности постоянно контролируется путем составления бюджета движения денежных средств.

Руководство считает, что Компания не имеет очевидных рисков ликвидности.

Ниже представлен анализ сроков погашения финансовых обязательств, базирующийся на недисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты:

31.12.2011

| | В течение одного месяца | От одного до трех месяцев | тыс. рублей От трех до двенадцати месяцев | От года до пяти лет |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|
| Краткосрочные займы в рублях РФ с фиксированной процентной ставкой: | | | | |
| Основная сумма долга | - | - | 26 420 | - |
| Проценты | - | - | 9 296 | - |
| | - | - | 35 716 | - |
| Кредиторская задолженность | - | 130 117 | - | 450 |
| Задолженность перед персоналом по оплате труда | 35 | - | - | - |
| Задолженность по прочим налогам (кроме налога на прибыль) | - | 162 | - | - |
| | 35 | 130 279 | 35 716 | 450 |

31.12.2010

| | В течение одного месяца | От одного до трех месяцев | тыс. рублей От трех до двенадцати месяцев | От года до пяти лет |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|
| Краткосрочные займы в рублях РФ с фиксированной процентной ставкой: | | | | |
| Основная сумма долга | - | - | - | 28 465 |
| Проценты | - | - | - | 5 755 |
| | - | - | - | 34 220 |
| Кредиторская задолженность и начисленные расходы | - | 383 | - | 300 |
| Задолженность перед персоналом по оплате труда | - | - | - | - |
| Задолженность перед бюджетом | - | 193 | - | - |
| | - | 576 | - | 34 520 |

01.01.2010

| | В течение одного месяца | От одного до трех месяцев | тыс. рублей От трех до двенадцати месяцев | От года до пяти лет |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|
| Краткосрочные займы в рублях РФ с фиксированной процентной ставкой: | | | | |
| Основная сумма долга | - | - | - | 29 765 |
| Проценты | - | - | - | 1 319 |
| | - | - | - | 31 084 |
| Кредиторская задолженность и начисленные расходы | - | 227 | - | 150 |
| Задолженность перед персоналом по оплате труда | - | - | - | - |
| Задолженность перед бюджетом | - | 215 | - | - |
| | - | 441 | - | 31 234 |

23. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Руководство проводит политику, направленную на поддержание устойчивой структуры капитала, позволяющей сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести более высокий уровень заимствований, и преимуществами и безопасностью, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

Указанное требование на 31.12.2011 и на 31.12.2010 не выполнено (размер чистых активов на 31.12.2011 составил - 6 тыс. рублей) (на 31.12.2010 размер чистых активов составил - 280 тыс. рублей).

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Компания планирует продолжать свою деятельность путем осуществления финансовых операций: привлечения денежных средств посредством выпуска облигаций и их инвестирование в инвестиционные проекты.

25. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Данная предварительная финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО впервые. Датой перехода на МСФО является 01 января 2011 года.

Данные, предусмотренные Международным стандартом финансовой отчетности № 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (далее – «МСФО № 1») относительно перехода от российских стандартов бухгалтерской отчетности к МСФО, представлены ниже:

| | 31.12.2011 тыс. рублей | 01.01.2011 тыс. рублей |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Акционерный капитал в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) | 12 | 12 |
| Корректировки МСФО | - | - |
| Акционерный капитал в соответствии с МСФО | 12 | 12 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) в соответствии с РСБУ | (18) | (53) |
| Корректировки МСФО: | | |
| Историческая стоимость инвестиционной собственности, отраженная в финансовой отчетности по РСБУ | (31 459) | (32 612) |
| Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости | 45 250 | 44 658 |
| Итого: корректировка стоимости инвестиционной собственности для целей МСФО | 13 791 | 12 045 |
| Прочие корректировки | (3 035) | (3 170) |
| Признание отложенных налогов | (2 142) | (2 109) |
| Нераспределенная прибыль в соответствии с МСФО | 8 596 | 6 714 |
| | | 2011 тыс. рублей |
| Совокупный доход (расход) в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета | | 36 |
| Корректировки МСФО: | | |
| Корректировка стоимости инвестиционной собственности | | 423 |
| Прочие корректировки | | 1 384 |
| Признание отложенных налогов | | 40 |
| Совокупный доход (расход) в соответствии с МСФО | | 1 883 |

Существенных корректировок отчета о движении денежных средств не производилось.

