

**Приложение к бухгалтерскому балансу  
за 2011 г.**

Организация: Открытое акционерное общество "Первый  
инвестиционный фонд недвижимости МЕРИДИАН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое  
акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 125445 Россия, город Москва, улица  
Смольная 24 корп. Д

Форма № 5 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /  
ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710005

31.12.2011

17344948

7704038268

65.23.3

47 / 42

384

Наличие и движение нематериальных активов						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	за отчетный год				
	5110	за предыдущий год				
в том числе:						
(вид нематериальных активов)		за отчетный год				
		за предыдущий год				
(вид нематериальных активов)		за отчетный год				
		за предыдущий год				

Наличие и движение нематериальных активов						
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			
			Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	за отчетный год				
	5110	за предыдущий				

		год				
в том числе:						
(вид нематериальных активов)		за отчетный год				
		за предыдущий год				
(вид нематериальных активов)		за отчетный год				
		за предыдущий год				

Наличие и движение нематериальных активов					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			Поступило	начислено амортизации	Убыток от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	за отчетный год			
	5110	за предыдущий год			
в том числе:					
(вид нематериальных активов)		за отчетный год			
		за предыдущий год			
(вид нематериальных активов)		за отчетный год			
		за предыдущий год			

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией				
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью				
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				

Наличие и движение результатов НИОКР				
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода

			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за отчетный год				
	5150	за предыдущий год				
в том числе:						
(вид нематериальных активов)		за отчетный год				
		за предыдущий год				
(вид нематериальных активов)		за отчетный год				
		за предыдущий год				

Наличие и движение результатов НИОКР						
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			
			Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период
				первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за отчетный год				
	5150	за предыдущий год				
в том числе:						
(объект, группа объектов)		за отчетный год				
		за предыдущий год				

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов				
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам — всего	5160	за отчетный год		
	5170	за предыдущий год		
в том числе:				
(объект, группа объектов)		за отчетный год		
		за предыдущий год		
в том числе:				
(объект, группа объектов)		за предыдущий		

		год		
		за отчетный год		
(объект, группа объектов)		за предыдущий год		
		за отчетный год		

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	516 0	за отчетный год			
	517 0	за предыдущий год			
в том числе:					
(объект, группа объектов)		за отчетный год			
		за предыдущий год			
в том числе:					
(объект, группа объектов)		за предыдущий год			
		за отчетный год			
(объект, группа объектов)		за предыдущий год			
		за отчетный год			

Наличие и движение основных средств						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за отчетный год	284 379	46 803	284 379	52 051
	5210	за предыдущий год	284 379	41 556	284 379	46 803
в том числе:						
Здания		за отчетный год	257 669	35 156	257 669	37 733

		за предыдущий год	257 669	32 580	257 669	35 156
Машины и оборудование		за отчетный год	26 710	11 647	26 710	14 318
		за предыдущий год	26 710	8 976	26 710	11 647
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за предыдущий год				
	5230	за отчетный год				
в том числе:						
(группа объектов)		за предыдущий год				
		за отчетный год				
(группа объектов)		за предыдущий год				
		за отчетный год				

Наличие и движение основных средств					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			Поступило	Выбыло объектов	
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за отчетный год			
	5210	за предыдущий год			
в том числе:					
Здания		за отчетный год			
		за предыдущий год			
Машины и оборудование		за отчетный год			
		за предыдущий год			
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за предыдущий год			
	5230	за отчетный год			
в том числе:					
(группа объектов)		за предыдущий год			
		за отчетный год			
(группа объектов)		за предыдущий год			
		за отчетный год			

Наличие и движение основных средств
-------------------------------------

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			начислено амортизации	Переоценка	
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за отчетный год	5 248		
	5210	за предыдущий год	5 247		
в том числе:					
Здания		за отчетный год	2 577		
		за предыдущий год	2 576		
Машины и оборудование		за отчетный год	2 671		
		за предыдущий год	2 671		
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за предыдущий год			
	5230	за отчетный год			
в том числе:					
(группа объектов)		за предыдущий год			
		за отчетный год			
(группа объектов)		за предыдущий год			
		за отчетный год			

Незавершенные капитальные вложения				
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за отчетный год		
	5250	за предыдущий год		
в том числе:				
(группа объектов)		за отчетный год		
		за предыдущий год		

Незавершенные капитальные вложения					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или

					увеличена стоимость
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за отчетный год			
	5250	за предыдущий год			
в том числе:					
(группа объектов)		за отчетный год			
		за предыдущий год			
(группа объектов)		за отчетный год			
		за предыдущий год			

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации			
Наименование показателя	Код	За отчетный год	За предыдущий год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260		
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			

Иное использование основных средств				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	232 328	237 576	242 823
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости,	5284			

принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации				
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

Наличие и движение финансовых вложений						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрчные - всего	5301	за отчетный год				
	5311	за предыдущий год	59 994			
в том числе:						
акции, прив.		за отчетный год				
		за предыдущий год	59 994			
(группа, вид)		за отчетный год				
		за предыдущий год				
Краткосрочные - всего	5305	за отчетный год	339 778	-30 388	293 591	-89 794
	5315	за предыдущий год	277 808	21 235	339 778	-30 388
в том числе:						
инвестиционные паи		за отчетный год	228 559	-30 333	234 656	-89 766
		за предыдущий год	212 059	21 279	228 559	-30 333
Финансовых вложений - итого	5300	за отчетный год	339 778	-30 388	293 591	-89 794
	5315	за предыдущий год	337 802	21 235	339 778	-30 388

Наличие и движение финансовых вложений					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			Поступило	выбыло (погашено)	
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрчные - всего	5301	за отчетный год			
	5311	за предыдущий год		59 994	
в том числе:					
акции, прив.		за отчетный год			
		за предыдущий год		59 994	



Краткосрочные - всего	5305	за отчетный год	194 617	240 804	-65
	5315	за предыдущий год	292 145	230 175	-87
в том числе:					
инвестиционные паи		за отчетный год	22 597	16 500	
		за предыдущий год	25 000	8 500	
Финансовых вложений - итого	5300	за отчетный год	194 617	240 804	-65
	5310	за предыдущий год	292 145	290 169	-87

Наличие и движение финансовых вложений				
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период	
			начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обеспечения)
Долгосрочные - всего	5301	за отчетный год		
	5311	за предыдущий год		
в том числе:				
акции, прив.		за отчетный год		
		за предыдущий год		
Краткосрочные - всего	5305	за отчетный год		-59 472
	5315	за предыдущий год		-51 710
в том числе:				
инвестиционные паи		за отчетный год		-59 433
		за предыдущий год		-51 612
Финансовых вложений - итого	5300	за отчетный год		-59 472
	5310	за предыдущий год		-51 710

Иное использование финансовых вложений				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320			
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325			
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329			

Наличие и движение запасов						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себестоим ость	величина резерва под снижение стоимости	себестоим ость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	за отчетный год	126 280		119 882	
	5420	за предыдущий год	6 597		126 280	
в том числе:						
Товары (земельные участки для перепродажи)		за отчетный год	119 878		119 878	
		за предыдущий год			119 878	
(группа, вид)		за отчетный год				
		за предыдущий год				

Наличие и движение запасов					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			поступления и затраты	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)
Запасы – всего	5400	за отчетный год	7		
	5420	за предыдущий год	119 888		
в том числе:					
Товары (земельные участки для перепродажи)		за отчетный год			
		за предыдущий год	119 878		
(группа, вид)		за отчетный год			
		за предыдущий год			

Наличие и движение запасов				
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период	
			выбыло	
			себестоимость	резерв под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	за отчетный год	6 405	
	5420	за предыдущий год	205	
в том числе:				
Товары (земельные участки		за отчетный год		

для перепродажи)				
		за предыдущий год		
(группа, вид)		за отчетный год		
		за предыдущий год		

Запасы в залоге				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440			
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445			
в том числе:				

Наличие и движение дебиторской задолженности						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность -- всего	5501	за отчетный год				
	5521	за предыдущий год				
в том числе:						
(вид)		за отчетный год				
		за предыдущий год				
(вид)		за отчетный год				
		за предыдущий год				
Краткосрочная дебиторская задолженность -- всего	5510	за отчетный год	74 168		2 978	
	5530	за предыдущий год	105 881		74 168	
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками		за отчетный год			1 802	
		за предыдущий год	15 111			
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч. соцстрах		за отчетный год	73 051		28	
		за предыдущий год	74 204		73 051	
Итого	5500	за отчетный год	74 168		2 978	
	5520	за предыдущий год	105 881		74 168	

Наличие и движение дебиторской задолженности					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			поступление		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	перевод из долгов краткосрочную задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за отчетный год			
	5521	за предыдущий год			
в том числе:					
(вид)		за отчетный год			
		за предыдущий год			
(вид)		за отчетный год			
		за предыдущий год			
Краткосрочная дебиторская задолженность -- всего	5510	за отчетный год	2 960		
	5530	за предыдущий год	4 729		
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками		за отчетный год	1 802		
		за предыдущий год			
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч. соцстрах		за отчетный год	10		
		за предыдущий год	3 616		
Итого	5500	за отчетный год	2 960		
	5520	за предыдущий год	4 729		

Наличие и движение дебиторской задолженности					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			выбыло		
			погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за отчетный год			
	5521	за предыдущий год			
в том числе:					

(вид)		за отчетный год			
		за предыдущий год			
(вид)		за отчетный год			
		за предыдущий год			
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за отчетный год	74 150		
	5530	за предыдущий год	35 896	546	
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками		за отчетный год			
		за предыдущий год	15 111		
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч. соцстрах		за отчетный год	73 033		
		за предыдущий год	4 223	546	
Итого	5500	за отчетный год	74 150		
	5520	за предыдущий год	35 896	546	

Просроченная дебиторская задолженность			
Наименование показателя	Код	На 31.12.2011 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540		
в том числе:			

Просроченная дебиторская задолженность					
Наименование показателя	Код	На 31.12.2010 г.		На 31.12.2009 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540				
в том числе:					

Наличие и движение кредиторской задолженности				
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за отчетный год		
	5571	за предыдущий год		
в том числе:				
(вид)		за отчетный год		
		за предыдущий год		

Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за отчетный год	155 587	165 943
	5580	за предыдущий год	131 636	155 587
в том числе:				
Расчеты с акционерами по выплате доходов		за отчетный год	149 560	154 806
		за предыдущий год	126 809	149 560
Итого	5550	за отчетный год	155 587	165 943
	5570	за предыдущий год	131 636	155 587

Наличие и движение кредиторской задолженности				
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период (поступление)	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за отчетный год		
	5571	за предыдущий год		
в том числе:				
(вид)		за отчетный год		
		за предыдущий год		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за отчетный год	143 113	
	5580	за предыдущий год	28 989	
в том числе:				
Расчеты с акционерами по выплате доходов		за отчетный год	131 976	
		за предыдущий год	22 962	
Итого	5550	за отчетный год	143 113	
	5570	за предыдущий год	28 989	

Наличие и движение кредиторской задолженности				
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период (поступление)	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за отчетный год		
	5571	за предыдущий год		
в том числе:				
(вид)		за отчетный год		
		за предыдущий год		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за отчетный год		
	5580	за предыдущий год		

в том числе:				
(вид)		за отчетный год		
		за предыдущий год		
Итого	5550	за отчетный год		
	5570	за предыдущий год		

Наличие и движение кредиторской задолженности					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			выбыло		
			погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за отчетный год			
	5571	за предыдущий год			
в том числе:					
(вид)		за отчетный год			
		за предыдущий год			
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за отчетный год	132 757		
	5580	за предыдущий год	5 038		
в том числе:					
Расчеты с акционерами по выплате доходов		за отчетный год	126 730		
		за предыдущий год	211		
Итого	5550	за отчетный год	132 757		
	5570	за предыдущий год	5 038		

Просроченная кредиторская задолженность				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Всего	5590			
в том числе:				

Затраты на производство			
Наименование показателя	Код	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	5610	7	4
Расходы на оплату труда	5620	5 414	5 764
Отчисления на социальные нужды	5630	1 366	1 643
Амортизация	5640	5 248	5 248

Прочие затраты	5650	105 645	73 267
Итого по элементам	5660	117 680	85 926
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]):	5670		
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	117 680	85 926

Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700		331			331
в том числе:						
по оплате отпусков			331			331

Обеспечения обязательств				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
Полученные — всего	5800			
в том числе:				
Выданные — всего	5810			
в том числе:				

Государственная помощь					
Наименование показателя	Код	За отчетный период		За предыдущий период	
Получено бюджетных средств — всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты — всего:		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
за отчетный год	5910				
за предыдущий год	5920				
в том числе:					



Пояснительная записка

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Первый инвестиционный фонд недвижимости МЕРИДИАН»  
за 2011 год.

ОАО «МЕРИДИАН» является инвестиционным фондом, осуществляющим свою деятельность на основе лицензии ФКЦБ России №25-000-1-00001 от 05.05.1999 г.

На основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №УК/МРД-398 от 30 сентября 2008 года единоличным исполнительным органом фонда является компания ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент», имеющая лицензию ФСФР на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами №21-000-1-00719 от 13 мая 2010 года.

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2011 год сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

**АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА ФОНДА на 31 декабря 2011 года:**

Члены Совета директоров:

Белай Олег Викторович, Баланович Виталий Васильевич,  
Демидов Денис Леонидович, Гудков Павел Евгеньевич, Латышов Урал Рафаилович,  
Ковалев Сергей Иванович, Новоторцев Константин Анатольевич,  
Зинковский Сергей Борисович, Нефёдов Алексей Александрович;  
Генеральный директор ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент» Приходько Алексей Алексеевич;

Общество с ограниченной ответственностью «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент» (105064, г.Москва, Малый Казенный пер., д.3);

В соответствии с Решением годового общего собрания акционеров от 25 мая 2010 года вознаграждение Членам Совета директоров в 2011 году составило 6000000 рублей.

В соответствии с Договором №УК/МРД-398 от 30.09.2008 года вознаграждение ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент» в 2011 году составило 45049100 рублей.

В связи с принятием Советом директоров ОАО «МЕРИДИАН» решения об утверждении Инвестиционной декларации Общества в новой редакции (протокол №12(180) от 26.01.2010г.) у акционеров фонда возникло право требовать выкупа обществом принадлежащих им акций.

Отчет об итогах предъявления акционерами требований о выкупе принадлежащих им акций утвержден Советом директоров ОАО «МЕРИДИАН» (протокол №19(187) от 15.03.2010г.). В соответствии с этим в 2010 году фондом было выкуплено 13806750 штук обыкновенных именных акций ОАО «МЕРИДИАН» на общую сумму 62,3 млн.руб. 30 сентября 2011 года зарегистрирована новая редакция Устава в связи с уменьшением уставного капитала путем погашения указанных акций. Новый размер уставного капитала 52 322 082,60 рубля. Разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью включена в отчетности Общества в прочие расходы.

В связи с вступлением в силу Федерального закона №409-ФЗ от 28.12.201г. и на основании приказа Генерального директора Управляющей компании 1 марта 2011 года Общество восстановило суммы невостребованных акционерами дивидендов за 2006 год в размере 126,6 млн.рублей в составе нераспределенной прибыли.

24 июня 2011 года проведено годовое общее собрание акционеров Фонда, на котором принято решение объявить и выплатить дивиденды по итогам 2010 финансового года в размере 52 копейки на 1 акцию по размещенным акциям Общества. Общий размер денежных средств, направляемых на выплату дивидендов, составил 272 074 829 рублей 52 копейки.

Сумма убытка фонда по данным бухгалтерского учета составила за 2011 год 29,3 млн. рублей. Наиболее существенные доходы и расходы фонда:

- 217,2 млн. руб. – выручка от сдачи в аренду офисного здания Коммерческой Батини «Меридиан», принадлежащего Фонду на праве собственности и сдачи в субаренду земельного участка, прилегающего к этому зданию;
- 12,7 млн.руб. – прибыль от реализации ценных бумаг, доход по ценным бумагам, входящим в инвестиционный портфель Фонда;
- 60,9 млн. руб. – превышение фактических затрат на выкуп акций над их номинальной стоимостью при уменьшении уставного капитала;
- 59,5 млн. руб. – общее уменьшение рыночной стоимости ценных бумаг, входящих в инвестиционный портфель фонда. Указанная переоценка произведена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету №19/02 «Учет финансовых вложений»;
- 45,0 млн. руб. – расходы по вознаграждению Управляющей компании Фонда;

- 38,8 млн.руб. – затраты фонда на юридические, в том числе арбитражные и консультационные услуги;
- 27,5 млн.руб. – налоговые расходы (налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог);
- 12,4 млн.руб. – затраты общества на заработную плату сотрудников и вознаграждение членов Совета директоров, включая страховые взносы;
- 4,7 млн. руб. – затраты на услуги Специализированного Регистратора Фонда за ведение реестра акционеров Фонда и иные затраты на обслуживание акционеров, в том числе на выплату дивидендов. Фонд является одним из крупнейших в России по числу акционеров акционерных обществ. Реестр акционеров Фонда на 31 декабря 2011 года содержал 2141029 лицевых счетов;

Балансовая стоимость активов Фонда на конец года составляет 667,6 млн. рублей, в том числе:

Внеоборотные активы: 34,8% (232,3 млн. руб.) – здание Коммерческого Центра «Меридиан», включая лифтовое оборудование. В 2011 году изменений в составе основных средств не было. Амортизация начислялась линейным способом.

Оборотные активы: 65,2% (435,3 млн. руб.):

- запасы – 18,0% (119,9 млн.руб.) – 46 земельных участков в Калужской области, приобретенные для перепродажи;
- краткосрочные финансовые вложения – 30,5% (203,8 млн.руб.); Выбывающие финансовые вложения оценивались для целей бухгалтерского учета по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость на конец года – 153152 тыс.рублей;
- краткосрочная дебиторская задолженность – 0,4% (3,0 млн.руб.);
- денежные средства и денежные эквиваленты – 16,3% (108,6 млн. руб.) – к денежным эквивалентам общество относит открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты.

В связи с изменением законодательства Обществом признано оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников на 31.12.2011, включая страховые взносы. Оценка указанного обязательства равна сумме по каждому работнику следующих величин: (оклад на 31.12.11)\*(кол-во дней неиспользованного отпуска на 31.12.11)\*(процент страховых взносов в последующем периоде 30,2%) / 29,4

Стоимость Чистых Активов фонда, рассчитанная в соответствии с Приказом ФСФР РФ от 15.06.2005 N 05-21/пз-н "Об утверждении Положения о порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию" составила по состоянию на 31.12.2011 года 2 651 712 921,36 рублей.

Генеральный директор

ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент» Приходько А.А.  
(единоличный исполнительный орган ОАО «МЕРИДИАН»)

Главный бухгалтер

ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент» Щенилова О.А.  
(единоличный исполнительный орган ОАО «МЕРИДИАН»)

Аудиторское заключение

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат Акционерам

Генеральному директору единоличного исполнительного органа ОАО «МЕРИДИАН» Приходько А.А.

Иным лицам

## СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование Открытое акционерное общество «Первый инвестиционный фонд недвижимости «МЕРИДИАН»

(ОАО «МЕРИДИАН»)

Государственный регистрационный номер Управляющей компании 1027739441971  
Место нахождения Управляющей компании 125445, г. Москва, ул. Смольная, д. 24, корп.  
Д  
Лицензии Лицензия на осуществление деятельности инвестиционного фонда № 25-000-1-00001 от 05.05.1999, выдана ФСФР без ограничения срока действия.

#### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование Закрытое акционерное общество Аудиторская компания  
«Арт-Аудит» (ЗАО АК «Арт-Аудит»)  
Государственный регистрационный номер 1024101025134  
Место нахождения 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А  
Наименование СРО Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Палата России»  
Номер в реестре ОРНЗ 10201011614

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской и специальной отчетности Открытого акционерного общества «Первый инвестиционный фонд недвижимости «МЕРИДИАН», состоящей из бухгалтерского баланса на 31.12.2011 г., отчета о прибылях и убытках за январь – декабрь 2011 г., отчета об изменениях капитала за 2011 г., отчета о движении денежных средств за январь – декабрь 2011 г., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2011 г., пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Первый инвестиционный фонд недвижимости «МЕРИДИАН» за 2011 г., отчета о приросте (об уменьшении) стоимости имущества акционерного инвестиционного фонда на 31.12.2011 г., справки о стоимости активов на 31.12.2011 г., справки о стоимости чистых активов на 31.12.2011 г., отчета об изменении стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда за январь – декабрь 2011 г., пояснительной записки акционерного инвестиционного фонда за 4 квартал 2011 г., отчета о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда на 31.12.2011 г., отчета о вознаграждении управляющей компании и расходах, связанных с управлением акционерным инвестиционным фондом за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 г.

Аудит проводился в отношении бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ и специальной отчетности, состав которой установлен в соответствии с требованиями:

? Положений об отчетности акционерного инвестиционного фонда и отчетности управляющей компании паевого инвестиционного фонда, утвержденное Постановлением ФКЦБ от 22.10.2003 N 03-41/ис;

? Положения о порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию, утвержденное Приказом ФСФР от 15 июня 2005 г. N 05-21/из-н.

#### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ И СПЕЦИАЛЬНУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Отвественность за составление и достоверность указанной бухгалтерской и специальной отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской и специальной отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской и специальной отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет руководство аудируемого лица.

#### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской и специальной отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская и специальная отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской и специальной отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской и специальной отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской и специальной отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения.

#### **МНЕНИЕ**

По нашему мнению, бухгалтерская и специальная отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Первый инвестиционный фонд недвижимости «МЕРИДИАН» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2011 года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской и специальной отчетности.

ЗАО АК «Арт-Аудит»  
Генеральный директор Л.А. Айрапетян  
квалификационный аттестат № К 030537 на право  
аудиторской деятельности в области общего аудита,  
выдан в соответствии с приказом Минфина РФ  
№ 513 от 30.10.2009 на неограниченный срок;  
член Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата России»  
ОРНЗ 20901011826

Руководитель проверки И.В. Нестерова  
квалификационный аттестат аудитора № 01-000277,  
выдан на основании решения Саморегулируемой  
организации аудиторов Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Палата России» от 12.12.2011 Приказ № 31,  
на неограниченный срок;  
член Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата России»  
ОРНЗ 20601027213

«27» марта 2012г.

#### **7.2. Квартальная бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал**

Бухгалтерский баланс  
за 3 месяца 2012 г.

Коды

Организация: Открытое акционерное общество "Первый инвестиционный фонд недвижимости МЕРИДИАН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 125445 Россия, город Москва, улица Смольная 24 корп. Д

Форма № 1 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /  
ОКФС

по ОКЕИ

0710001

31.03.2012

17344948

7704038268

65.23.3

47 / 42

384

Пояснения	АКТИВ	Код строк и	На 31.03.2012 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	231 016	232 328	237 576
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>231 016</b>	<b>232 328</b>	<b>237 576</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	119 880	119 882	126 280
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	19 417	2 978	74 168
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	202 826	203 797	309 390
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	124 929	108 622	22 510
	Прочие оборотные активы	1260			
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>467 052</b>	<b>435 279</b>	<b>532 348</b>
	<b>БАЛАНС (актив)</b>	<b>1600</b>	<b>698 068</b>	<b>667 607</b>	<b>769 924</b>

Пояснения	ПАССИВ	Код строк и	На 31.03.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	52 322	52 322	53 703
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			-62 268

	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	333 811	333 811	333 811
	Резервный капитал	1360	2 708	2 708	2 708
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	137 683	104 494	279 274
	ИТОГО по разделу III	1300	526 524	493 335	607 228
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 220	7 998	7 109
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400	8 220	7 998	7 109
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	162 877	165 943	155 587
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	447	331	
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	163 324	166 274	155 587
	БАЛАНС (пассив)	1700	698 068	667 607	769 924

**Отчет о прибылях и убытках  
за 3 месяца 2012 г.**

Организация: Открытое акционерное общество "Первый  
инвестиционный фонд недвижимости МЕРИДИАН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое  
акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 125445 Россия, город Москва, улица  
Смольная 24 корп. Д

Форма № 2 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /  
ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31.03.2012

17344948

7704038268

65.23.3

47 / 42

384

Пояснения	Наименование показателя	Код строка и	За 3 мес.2012 г.	За 3 мес.2011 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	56 365	88 363
	Себестоимость продаж	2120	-1 312	-35 875
	Валовая прибыль (убыток)	2100	55 053	52 488
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	-16 039	-14 768
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	39 014	37 720
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 180	157
	Проценты к получению	2320	3 123	2 629
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	448	52
	Прочие расходы	2350	-2 151	-34 954
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	41 614	5 604
	Текущий налог на прибыль	2410	-8 203	-7 227
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	102	6 328
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-222	-222
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	33 189	-1 845
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	33 189	-1 845
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

### 7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый финансовый год

Не указывается в данном отчетном квартале

### 7.4. Сведения об учетной политике эмитента

#### **ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Открытого акционерного общества «Первый инвестиционный фонд недвижимости МЕРИДИАН» на 2012 год  
для целей БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

#### **Раздел I. Общие положения.**

ОАО «Первый инвестиционный фонд недвижимости МЕРИДИАН» (далее – Фонд) является акционерным инвестиционным фондом, осуществляющим свою деятельность на основании лицензии ФКЦБ России №25-000-1-00001 от 05.05.1999.

В соответствии с п.6 ст.3 Федерального закона «Об инвестиционных фондах» №156-ФЗ от 29.11.2001г. единоличным исполнительным органом Фонда является Управляющая компания. На основании Договора №УК/МРД-398 от 30.09.2008г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей компанией Фонда является ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент» с 10 октября 2008 года.

Согласно ст. 2 и 33 Федерального закона «Об инвестиционных фондах» исключительным предметом деятельности ОАО «МЕРИДИАН» является инвестирование в ценные бумаги, недвижимое имущество и права на недвижимое имущество, а также денежные средства, в том числе в иностранной валюте. Иные виды деятельности фонд осуществлять не вправе.

«Положение о составе и структуре активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых инвестиционных фондов», утвержденное приказом ФСФР РФ №08-19/пз-н от 20.05.2008г. содержит перечень ценных бумаг, возможных для инвестирования акционерным фондом недвижимости.

По состоянию на 01 января 2012г. на бухгалтерском балансе Фонда числится Коммерческая Башня «Меридиан» - здание, расположенное в Москве по адресу: ул. Смольная, д.24Д (далее - Здание), принадлежащее фонду на праве собственности.

По Основному Договору Аренды, заключенному 1 июля 1996 года, здание передано в аренду компании ПРЕА ЭЛ.ЭЛ.СИ.

Основной доход Фонда составляет выручка от реализации ценных бумаг и доходы от предоставления в аренду недвижимости, составляющей имущество Фонда.

В состав расходов Фонда, наряду с типовыми, включаются:

- вознаграждение управляющей компании Фонда;
- вознаграждение специализированного депозитария Фонда (включая возмещение специализированному депозитарию расходов, понесенных им в связи с обслуживанием ценных бумаг, принадлежащих Фонду);
- вознаграждение специализированного регистратора Фонда (включая возмещение специализированному регистратору расходов, понесенных им в связи с обслуживанием реестра акционеров Фонда);
- вознаграждение независимого оценщика за определение оценочной стоимости активов Фонда;
- иные расходы, связанные с управлением имуществом, составляющим Фонд.

#### **Раздел II. Организационно-технические аспекты учетных политик.**

Бухгалтерский и налоговый учет Фонда может осуществляться и сотрудниками Управляющей компании Фонда – ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент», и работниками самого фонда.

Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в Фонде, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций с имуществом Фонда несет руководитель Управляющей компании Фонда.

Компания использует автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с помощью собственных технологических разработок на базе Системы Алеф.

Утверждается система налогового учета, при которой применяемые регистры бухгалтерского учета, в основном удовлетворяющие нормам налогового законодательства, при необходимости дополняются специальными расчетами, а также бухгалтерскими и налоговыми справками. При этом все регистры налогового учета ведутся в электронном виде.

#### **Раздел III. Методологические аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета.**

1. Рабочий план счетов Фонда соответствует плану счетов, утвержденного Приказом Минфина



России № 94н. Названия субсчетов приведены в Приложении 1 к данному Положению.

2. Амортизация по Зданию начисляется линейным способом: ежемесячно равными долями, исходя из его первоначальной стоимости и срока его полезного использования. Срок полезного использования установлен в 100 лет.

Амортизация по другим основным средствам, учтенным на балансе фонда, начисляется для целей бухгалтерского учета линейным способом.

3. Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

4. Устанавливается лимит в 40000 рублей для отнесения активов, предназначенных для оказания услуг или управленческих нужд в течение срока более 12 месяцев к материально-производственным запасам в бухгалтерском учете.

5. Единицей бухгалтерского учета МПЗ выбирается однородная группа.

6. При отпуске и ином выбытии МПЗ они оцениваются по средней себестоимости внутри единицы бухгалтерского учета МПЗ.

7. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в паи, акции и облигации является партия.

8. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (комиссионные и вознаграждения брокера, дилера или иного посредника; оплата услуг по перерегистрации, включая стоимость услуг регистратора и депозитария), относятся:

- на себестоимость ценных бумаг (если документы, подтверждающие такие расходы, поступили не позднее даты оприходования данных ценных бумаг на баланс),
- или в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» (если документы, подтверждающие такие расходы, поступили позже даты оприходования ценных бумаг на баланс).

9. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется в установленном порядке текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально.

10. Выбывающие финансовые вложения оцениваются для целей бухгалтерского учета по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Аналогичным способом (ФИФО) оцениваются и выкупленные собственные акции фонда при их дальнейшей реализации.

11. Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг (комиссионные и вознаграждения брокера или иного посредника; оплата услуг по перерегистрации, включая стоимость услуг регистратора и депозитария), относятся:

- в уменьшение прибыли от продажи ценных бумаг (если документы, подтверждающие такие расходы, поступили не позднее даты списания с баланса данных ценных бумаг),
- или в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» (если документы, подтверждающие такие расходы, поступили позже даты списания с баланса ценных бумаг).

12. Основанием для принятия ценных бумаг на учет Фонда (снятия с учета) является: отчет Специализированного Депозитария о зачислении ценных бумаг на счет (списании со счета) депо Фонда - в случае, если учет ценных бумаг Фонда осуществляется на этом счете; отчет соответствующего депозитария (брокера/дилера) о зачислении ценных бумаг на счет (списании со счета) депо Фонда - в случае, если в соответствии с действующим законодательством учет ценных бумаг Фонда осуществляется в иных депозитариях.

Датой отражения в бухгалтерском учете Фонда поступления, а так же списания ценных бумаг и отражения выручки от реализации считается дата совершения указанных операций.

13. Процентный доход по всем типам облигаций учитывается в бухгалтерском учете, как прочий доход. Стоимость накопленного купонного дохода по облигациям учитывается на субсчетах счета 58 «Финансовые вложения».

14. Процентный (дисконтный) доход по финансовым вложениям в векселя начисляется ежемесячно в течение срока обращения векселя, как прочий доход. Начисленный к моменту реализации (погашения) процентный (купонный) доход учитывается в бухгалтерской себестоимости реализованных векселей.

15. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения в ценные бумаги фонд отражает, как краткосрочные, если только не имеет информации от управляющего портфелем (или от отдела инвестиционно-банковских операций управляющей компании фонда) об особом, долгосрочном характере инвестиций в определенные ценные бумаги.

16. Финансовые вложения в займы, предоставленные другим организациям, отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочные, если первоначальный срок займа год и менее; как долгосрочные, в противном случае.

17. В связи с долгосрочным характером договоров аренды здания КБ «Меридиан» и субаренды прилегающего земельного участка - (по 5 сентября 2043 года) - Фонд определяет данные доходы для целей бухгалтерского учета, как доходы по обычным видам деятельности.

18. Прочие доходы и расходы организации показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто. Исключение может составлять реализация собственных акций, ранее выкупленных

у акционеров, которая показывается в отчете о прибылях и убытках, как превышение стоимости реализации над ценой выкупа, либо превышение цены выкупа над ценой последующей реализации.

19. Налог на имущество организаций и земельный налог начисляются, как прочие расходы.

20. Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования.

21. В соответствии с изменившимся законодательством Обществом для целей бухгалтерского учета признается оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников, включая страховые взносы. Оценка указанного обязательства на конец каждого квартала равна сумме по каждому работнику следующих величин: (оклад)\*(кол-во дней неиспользованного отпуска)\*(процент страховых взносов в последующем периоде)/ 29,4.

22. Применяя ПБУ 18/02, фонд формирует информацию о постоянных и временных разнице в Бухгалтерской справке «Налоговые разницы и отложенные налоги» без отражения на балансовых счетах бухгалтерского учета. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

Раздел IV. Учетная политика для целей налогообложения.

1. В связи с долгосрочным характером договоров аренды здания КБ «Меридиан» и субаренды прилегающего земельного участка фонд определяет данные доходы для целей налогообложения прибыли, как доходы от реализации.

2. Амортизация по Зданию (Москва, ул. Смольная, д.24 «Д») для целей расчета налога на прибыль рассчитывается линейным методом, указанным в пункте 1 статьи 259 НК РФ, со сроком полезного использования 40,5 лет.

Амортизация по другим основным средствам, учтенным на балансе фонда, начисляется для целей начисления налога на прибыль — линейным методом.

3. Основанием для принятия ценных бумаг на учет Фонда (снятия с учета) является: отчет Специализированного Депозитария о зачислении ценных бумаг на счет (списании со счета) депо Фонда - в случае, если учет ценных бумаг Фонда осуществляется на этом счете; отчет соответствующего депозитария (брокера/дилера) о зачислении ценных бумаг на счет (списании со счета) депо Фонда — в случае, если в соответствии с действующим законодательством учет ценных бумаг Фонда осуществляется в иных депозитариях.

Датой отражения в налоговом учете Фонда поступления, а так же списания ценных бумаг и отражения выручки от реализации ценных бумаг считается дата совершения указанных операций.

4. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

5. При реализации не обращающихся на ОРЦБ ценных бумаг, в случае отсутствия заключения оценщика, для определения расчетной цены акции используется стоимость чистых акций эмитента, приходящихся на одну акцию, рассчитанная в соответствии с приказом Минфина №10н от 29.01.03 по данным последнего имеющегося в распоряжении Фонда на дату совершения сделки бухгалтерского баланса эмитента; для определения расчетной цены инвестиционного пая используется расчетная стоимость инвестиционного пая, определенная в соответствии с законодательством РФ об инвестиционных фондах.

6. Учитывая, что погашение купона по облигациям, входящим в портфель фонда, не влечет за собой перехода прав собственности на облигации, данный доход в виде процентов по ценным бумагам при погашении купона учитывается, как внереализационный в соответствии с ст.250 НК РФ.

7. В соответствии с ст. 280 НК РФ расходы при реализации (или ином выбытии) корпоративных облигаций включают суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченные налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. Если между покупкой и реализацией облигации имело место погашение купона по данной облигации, то уплаченный НКД не учитывается в расходах от реализации ценных бумаг, т.к. весь начисленный НКД по погашенному купонному периоду уже учтен для целей налогообложения прибыли, как внереализационный доход.

8. При определении размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости. При этом усреднению подлежат стоимости аналогичных, однородных материалов.

9. Аналогично правилам бухгалтерского учета, если цена сделки устанавливается на день предварительного (до даты реализации) рублевого платежа, суммовой разницы не возникает. Данный метод учета суммовых разниц принят, исходя из анализа писем (Письма ФНС России №02-1-08/86@ от 20.05.05, УФНС России по г.Москве №20-12/060981 от 28.06.07, №20-12/62182 от 29.06.07 и др.) и правоприменительной практики.

10. Для целей налогообложения никаких резервов не создается.

11. К прямым расходам фонда на производство и реализацию относятся суммы начисленной

амортизации по основным средствам, а также расходы на оплату труда персонала фонда вместе с суммами страховых взносов, начисленными на суммы расходов на оплату труда и суммами по добровольному личному страхованию.

12. Поскольку фонд оказывает только услуги по аренде недвижимости, то сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

13. В 2012 году фонд последовательно продолжает производить уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли.

14. Фонд регулярно производит и облагаемые НДС операции (предоставление в субаренду земельного участка), и необлагаемые (предоставление КБ «Меридиан» в аренду иностранной организации, аккредитованной в РФ (п.1 ст. 149 НК РФ), реализация ценных бумаг (п.п.12, п.2, ст.149 НК РФ)). Поэтому он ведет раздельный учет таких операций.

В соответствии с п.4 ст.170 НК РФ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав фонду:

по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав;

по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету;

по приобретенным в текущем квартале товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в пропорции, которая рассчитывается в процентном отношении, исходя из стоимости отгруженных товаров, операции по реализации которых не облагаются НДС в общей стоимости товаров, отгруженных за текущий квартал.

Указанная пропорция (процент) исчисляется с округлением до 2 знаков после запятой.

Расчет стоимости отгруженных товаров, операции по реализации которых не облагаются НДС, проводится по всем необлагаемым НДС операциям, осуществленным фондом за налоговый период, поименованным в пунктах 1-3 статьи 149 НК РФ «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)». При этом, для расчета указанной пропорции используются: при выдаче займов - начисленные по договору займа проценты; при реализации ценных бумаг - сумма доходов от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в т.ч. погашения), рассчитанная в соответствии с 25 главой НК РФ (5-ые листы декларации).

Размер указанной пропорции может быть определен только в конце квартала (налоговый период по НДС). Поскольку фонд уплачивает ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактической прибыли, то для целей исчисления налога на прибыль, НДС, учтенный в стоимости товаров, работ и услуг в соответствии с пропорцией, включается в налоговую базу последнего месяца каждого квартала.

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

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

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

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

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

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершеного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

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

### **8.1. Дополнительные сведения об эмитенте**

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

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: *52 322 082.6*

##### **Обыкновенные акции**

Общая номинальная стоимость: *52 322 082.6*

Размер доли в УК, %:

##### **Привилегированные**

Общая номинальная стоимость: *0*

Размер доли в УК, %:

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

*Величина уставного капитала, указанная в настоящем пункте, соответствует размеру уставного капитала, отраженному в учредительных документах.*

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

В случае если за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала имело место изменение размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, по каждому факту произошедших изменений указывается:

Дата изменения размера УК: *30.09.2011*

Размер УК до внесения изменений (руб.): *53 702 757.6*

##### **Структура УК до внесения изменений**

##### **Обыкновенные акции**

Общая номинальная стоимость: *53 702 757.6*

Размер доли в УК, %: *100*

##### **Привилегированные**

Общая номинальная стоимость: *0*

Размер доли в УК, %: *0*

Размер УК после внесения изменений (руб.): *52 322 082.6*

##### **Структура УК после внесения изменений**

##### **Обыкновенные акции**

Общая номинальная стоимость: *52 322 082.6*

Размер доли в УК, %: *100*

##### **Привилегированные**

Общая номинальная стоимость: *0*

Размер доли в УК, %: *0*

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента: *годовое Общее собрание акционеров*

Дата составления протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента:  
*28.06.2011*

Номер протокола: *б/н*

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

Наименование высшего органа управления эмитента: *Высшим органом управления эмитента является общее собрание акционеров*

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

*Уведомление лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, осуществляется в сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации, путем опубликования сообщения о проведении Общего собрания акционеров хотя бы в одном из следующих печатных изданий: "Труд-7", "Комсомольская правда", "Аргументы и факты". Иные способы уведомления лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, эмитент не использует.*

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований: *Внеочередное Общее собрание акционеров проводится по решению Совета директоров эмитента на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии эмитента, аудитора эмитента, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 (десяти) процентов голосующих акций эмитента на дату предъявления требования. Требование предъявляется в письменном виде по месту нахождения эмитента или по его почтовому адресу.*

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: *Годовое общее собрание проводится не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через шесть месяцев после окончания финансового года эмитента.*

Дата проведения общего собрания акционеров определяется советом директоров и указывается в сообщении о проведении собрания, направляемом в соответствии с уставом акционерам.

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

*Акционеры (акционер) эмитента, владеющие в совокупности не менее чем двумя процентами голосующих акций, вправе в срок до 1 марта текущего года внести предложения в повестку дня годового общего собрания и выдвинуть кандидатов в совет директоров и ревизионную комиссию, число которых не может превышать количественного состава указанных органов.*

*Предложения в повестку дня общего собрания акционеров может также вносить совет директоров эмитента в пределах своей компетенции.*

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

*Лица, имеющие право на участие в общем собрании акционеров, вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента по адресу нахождения специализированного подразделения управляющей компании эмитента по работе с акционерами в порядке и сроки, определяемые советом директоров при подготовке к общему собранию акционеров.*

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

*Решения, принятые Общим собранием акционеров и итоги голосования доводятся до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, в срок, предусмотренный законом, в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении Общего собрания акционеров.*

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

*Указанных организаций нет*

#### 8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

За 2011 г.

*Указанные сделки в течение данного периода не совершались*

За отчетный квартал

*Указанные сделки в течение данного периода не совершались*

#### 8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

*Известных эмитенту кредитных рейтингов нет*

#### 8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: *обыкновенные*

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): *0.1*

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): *523 220 826*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): *0*

Количество объявленных акций: *550 000 000*

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: *0*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: *0*

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной регистрации	Государственный регистрационный номер выпуска
11.12.1992	1145-1ф-133
30.12.1992	1145-1ф-004
12.05.1993	1145-1ф-134
30.12.1993	1145-1ф-225

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

*акционеры имеют право получать дивиденды в случаях и в порядке, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации;*

*акционеры имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации;*

*акционеры имеют право получить в случае ликвидации эмитента часть имущества, оставшуюся после всех установленных действующим законодательством Российской Федерации расчетов и выплат, пропорциональную количеству принадлежащих им акций;*  
*привилегированные акции не предусмотрены*

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

*Распоряжением ФСФР России от 11 февраля 2004 года № 04-373/р осуществлено объединение дополнительных выпусков эмиссионных ценных бумаг ОАО «МЕРИДИАН», в результате которого аннулированы следующие государственные регистрационные номера, присвоенные выпускам обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «МЕРИДИАН»:*

*1145-1ф-133 от 11.12.92;*

*1145-1ф-004 от 30.12.92;*

*1145-1ф-134 от 12.05.93;*

*1145-1ф-225 от 30.12.93.*

*Указанным выпускам обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «МЕРИДИАН» присвоен государственный регистрационный номер 1-01-00407-А от 11 февраля 2004 года.*

*Эмитент вправе по решению Общего собрания акционеров разместить дополнительно к размещенным акциям 550 000 000 (пятьсот пятьдесят миллионов) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 (десять) копеек (объявленные акции).*

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

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

*Указанных выпусков нет*

#### **8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными**

*Указанных выпусков нет*

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

*Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к торгам на фондовой бирже биржевых облигаций не осуществлялся*

#### **8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием**

*Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены*

### **8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента**

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента: *регистратор*

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество "Новый регистратор"*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "Новый регистратор"*

Место нахождения: *107023, г. Москва, ул. Буженинова, д. 30*

ИНН: *7719263354*

ОГРН: *1037719000384*

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: *№ 10-000-1-00339*

Дата выдачи: *30.03.2006*

Дата окончания действия:

*Бессрочная*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *ФСФР России*

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: *07.04.2009*

*иных сведений нет*

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

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2;
3. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
4. Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности»;
5. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
6. Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
7. Федеральный закон от 29 апреля 2008 г. № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства»;
8. Федеральный закон от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»;
9. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
10. Федеральный Закон от 7 августа 2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

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

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам Эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

**НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ**

**Юридические лица**

Вид дохода	Резиденты	Нерезиденты
Купонный доход	20%	20%
Доход от реализации ценных бумаг	20%	20%
Доход в виде дивидендов	9 %	15%

**Физические лица**

Вид дохода	Резиденты	Нерезиденты
Купонный доход	13%	30%
Доход от реализации ценных бумаг	13%	30%
Доход в виде дивидендов	9%	15%

в соответствии со ст. 284 п.3 НК РФ 0% - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством Российской Федерации в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500 миллионов рублей. В остальных случаях применяется ставка 9%.

При изложении информации по данному вопросу Эмитент руководствовался действующим налоговым законодательством.

**1. Налогообложение доходов юридических лиц по размещенным и размещаемым ценным бумагам в виде дивидендов:**

1.1. Наименование дохода по размещаемым ценным бумагам - Дивиденды.

1.2. Наименование налога на доход по ценным бумагам - Налог на доходы.

1.3. Ставка налога: Юридические лица - налоговые резиденты РФ - 9%; Иностранные юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории РФ - 15%.

1.4. Порядок и сроки уплаты налога - Налоги с доходов в виде дивидендов взимаются у источника выплаты этих доходов и перечисляются в бюджет налоговым агентом, осуществившем выплату, не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода.



**1.5. Особенности порядка налогообложения для данной категории владельцев ценных бумаг:**

- **Юридические лица - налоговые резиденты РФ** - Общая сумма налога определяется как произведение ставки налога (9 %), и разницы между суммой дивидендов, подлежащих распределению между акционерами (участниками) в текущем налоговом периоде, уменьшенной на суммы дивидендов, подлежащих выплате налоговым агентом иностранной организации и (или) физическому лицу, не являющемуся резидентом РФ, в текущем налоговом периоде, и суммой дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде, если данные суммы дивидендов ранее не участвовали в расчете при определении облагаемого налогом дохода в виде дивидендов. В случае, если полученная разница отрицательна, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.

- **Иностранные юридические лица - (нерезиденты)**, получающие доходы от источников, находящихся на территории РФ - Устранение двойного налогообложения. При применении положений международных договоров Российской Федерации иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту предоставляется так же перевод на русский язык. При представлении иностранной организацией, имеющей право на получение дохода, вышеуказанного подтверждения, налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам. Если дивиденды выплачиваются иностранной организацией, имеющей постоянное представительство в Российской Федерации и являющейся резидентом государства, в отношении с которым у Российской Федерации действует Соглашение об избежании двойного налогообложения, содержащее положения о не дискриминации резидентов соответствующего иностранного государства по отношению к резидентам РФ, применительно к доходам в виде дивидендов применяется ставка налога, установленная в п.п. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ для российских организаций – получателей дивидендов, в размере 9 %. При этом иностранный получатель дивидендов должен подтвердить свое постоянное местонахождение в государстве, в отношении с которым у РФ действует соответствующее соглашение об избежании двойного налогообложения. Если источником дохода налогоплательщика является иностранная организация, сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется самостоятельно исходя из суммы полученных дивидендов и ставки, предусмотренной пп.2 п. 3 ст. 284 НК РФ и составляющей 15%

**1.6. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов - Глава 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового Кодекса РФ.**

**2. Налогообложение доходов физических лиц по размещенным и размещаемым ценным бумагам в виде дивидендов.**

**2.1. Наименование дохода по размещаемым ценным бумагам - Дивиденды.**

**2.2. Наименование налога на доход по ценным бумагам - Налог на доходы физических лиц.**

**2.3. Ставка налога:** Физические лица - налоговые резиденты РФ - 9%; Физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ - 15%.

**2.4. Порядок и сроки уплаты налога -** Обязанность удерживать из доходов налогоплательщика сумму налога и уплатить ее в соответствующий бюджет возлагается на российскую организацию (налогового агента), являющуюся источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов. Начисленная сумма налога удерживается непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

**2.5. Особенности порядка налогообложения для данной категории владельцев ценных бумаг: - Физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ - Устранение двойного налогообложения.** Для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в органы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с

которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами Российской Федерации, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства. Подтверждение может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от уплаты налога, проведения зачета, налоговых вычетов или привилегий.

2.6. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов – глава 23 "Налог на доходы физических лиц" Налогового Кодекса Российской Федерации.

3. Налогообложение доходов юридических лиц от реализации размещенных и размещаемых ценных бумаг.

3.1. Наименование дохода по размещаемым ценным бумагам: Юридические лица - налоговые резиденты РФ - Доходы от операций по реализации ценных бумаг; Иностранные юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории РФ - Доходы от реализации акций российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ.

3.2. Наименование налога на доход по ценным бумагам - Налог на прибыль.

3.3. Ставка налога: Юридические лица - налоговые резиденты РФ - 20%; Иностранные юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории РФ - 20%.

3.4. Порядок и сроки уплаты налога: - Юридические лица - налоговые резиденты РФ - Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога. По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода. - Иностранные юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории РФ - Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций, перечисляется налоговым агентом в федеральный бюджет одновременно с выплатой дохода либо в валюте выплаты этого дохода, либо в валюте Российской Федерации по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перечисления налога.

3.5. Особенности порядка налогообложения для иностранных юридических лиц - (нерезидентов), получающих доходы от источников, находящихся на территории РФ - При применении положений международных договоров Российской Федерации иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту предоставляется также перевод на русский язык. При представлении иностранной организацией, имеющей право на получение дохода, вышеуказанного подтверждения, налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

3.6. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов - Глава 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового Кодекса РФ.

4. Налогообложение доходов физических лиц от реализации размещенных и размещаемых ценных бумаг.

4.1. Наименование дохода по размещаемым ценным бумагам - Доход (убыток) от реализации ценных бумаг, определяемый как разница между суммами, полученными от реализации ценных

бумаг, и расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком и документально подтвержденными.

4.2. Наименование налога на доход по ценным бумагам - Налог на доходы физических лиц.

4.3. Ставка налога: Физические лица - налоговые резиденты РФ - 13%; Физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ - 30%.

4.4. Порядок и сроки уплаты налога - Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода (календарного года) или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщика до истечения очередного налогового периода. При выплате денежных средств до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств.

4.5. Особенности порядка налогообложения для данной категории владельцев ценных бумаг: Физические лица - налоговые резиденты РФ - При отсутствии документального подтверждения расходов физическое лицо вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом в сумме, полученной от продажи ценных бумаг, но не превышающей 125 000 рублей. Физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ - Устранение двойного налогообложения. Для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в органы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами Российской Федерации, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства. Подтверждение может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от уплаты налога, проведения зачета, налоговых вычетов или привилегий.

4.6. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов - глава 23 "Налог на доходы физических лиц" Налогового Кодекса Российской Федерации.

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

8.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Дивидендный период

Год: 2006

Период: полный год

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: *Общее собрание акционеров (участников)*

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: 29.06.2007

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: 24.05.2007

Дата составления протокола: 09.07.2007

Номер протокола: б/н

Категория (тип) акций: *обыкновенные*

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: 0.5

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : 268 510 788

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: 141 920 843.88

Источник выплаты объявленных дивидендов: *Чистая прибыль отчетного года*

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: 99.91

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной

категории (типа), %: 52.85

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

*Выплату дивидендов осуществить не позднее 28 августа 2007 года*

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

*Форма выплаты – денежные средства, выплата дивидендов лицам, имеющим право на их получение, осуществляется агентами по выплате дивидендов, заключившими соответствующие договоры с эмитентом*

*Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме*

Причины невыплаты объявленных дивидендов:

*часть акционеров за выплатой дивидендов не обращалась, в ачасти анкет зарегистрированных лиц содержатся недостоверные сведения сведения, препятствующие своевременному исполнению обязательств по выплате объявленных дивидендов*

Дивидендный период

Год: 2009

Период: *полный год*

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: *Общее собрание акционеров (участников)*

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: *25.06.2010*

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: *18.05.2010*

Дата составления протокола: *30.06.2010*

Номер протокола: *б/н*

Категория (тип) акций: *обыкновенные*

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: *0.09*

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : *47 089 874.34*

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: *24 263 631.56*

Источник выплаты объявленных дивидендов: *Чистая прибыль отчетного года*

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: *18.75*

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %: *51.53*

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

*60 дней от даты начала выплаты дивидендов*

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

*денежная форма*

*порядок выплаты дивидендов: дата начала выплаты дивидендов: «25» июня 2010г., дивиденды должны быть выплачены в течение 60 (шестидесяти) дней с даты начала выплаты дивидендов в соответствии с положениями Устава Общества.*

*Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме*

Причины невыплаты объявленных дивидендов:

*дивиденды не получены получателями по причинам их отсутствия по указанным в регистре адресам*

Дивидендный период

Год: 2010

Период: *полный год*

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: *Общее собрание акционеров (участников)*

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: *24.06.2011*

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: *13.05.2011*

Дата составления протокола: *28.06.2011*

Номер протокола: *б/н*

Категория (тип) акций: *обыкновенные*

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: *0.52*

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : *272 074 829.52*

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: *140 121 963.28*

Источник выплаты объявленных дивидендов: *Чистая прибыль отчетного года и нераспределенная прибыль прошлых лет*

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: *100*

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %: *51.5*

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

*60 (шестьдесят) дней с даты принятия решения*

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

*В денежной форме*

*Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме*

Причины невыплаты объявленных дивидендов:

*отсутствие акционеров по месту выплаты дивидендов, необращение за получением дивидендов при наличной форме выплаты дивидендов.*

8.8.2. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход

*Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций*

#### 8.9. Иные сведения

*иных сведений нет*

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

*Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками*

