

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Компания с ограниченной ответственностью, учрежденная 9 сентября 1999 г. в Нидерландах, является дочерней компанией компании «_____» (78,88%). В свою очередь «_____», материнская компания «_____» (100%) непосредственно владеет еще 18,49% компании. Компании «_____» принадлежат 2,63% акций компании. Фактической материнской компанией является компания «_____», зарегистрированная в Англии. 6 ноября 2001 г. Компания в соответствии с положениями подпункта 2d статьи 4:334f Книги 7 Гражданского кодекса Нидерландов выделила часть активов в пользу «_____», которая после своей регистрации стала непосредственной дочерней компанией. 16 ноября 2001 года Компания переехала в Великобританию и была зарегистрирована в Англии как зарубежная компания с местом регистрации в г. Амстердаме.

Основной деятельностью Компании является инвестирование в дочерние и аффилированные компании Группы «_____». Соответственно, практически все сделки и позиции баланса указаны, включая других участников группы. Компания расположена в Великобритании.

(а) Заявление о соответствии нормативным требованиям

Прилагающаяся финансовая отчетность была подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности (International Financial Reporting Standards, IFRS), принятым ЕС и соответствует требованиям в отношении финансовой отчетности, изложенным в части 9 Книги 2 Гражданского кодекса Нидерландов. Впервые финансовая отчетность компании была составлена в соответствии с IFRS и применялись положения IFRS 1. Это не повлияло на акционерный капитал в начале года. Принципы бухгалтерского учета, изложенные ниже, последовательно применялись во всех представленных периодах.

При подготовке настоящей финансовой отчетности компания решила воспользоваться некоторыми переходными положениями IFRS 1 «Первичное применение международных стандартов финансовой отчетности», которые позволяют не предоставлять сравнительную информацию или не применять IFRS ретроспективно. Наиболее значимым из этих положений является освобождение от предоставления сравнительной информации в соответствии с IAS Международными стандартами бухгалтерского учета (International Accounting Standards, IAS) 39 «Финансовые инструменты: учет и измерение» и IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Эти стандарты не повлияли на акционерный капитал в начале года.

(b) Основа для подготовки отчетности

Вся финансовая отчетность подготовлена на основе утвержденного курса, и все суммы представлены в тысячах английских фунтов стерлингов, если не указано иное.

Все инвестиции, произведенные Компанией, отражаются в консолидированной финансовой отчетности материнской компании. В соответствии с исключением, предусмотренным параграфом 10 IAS 27, Компания не подготавливает сводную финансовую отчетность и вместо таковой представляет в Торговый реестр Торговой палаты г. Амстердама проверенную аудиторами годовую финансовую отчетность фактической материнской компании — «_____».

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с IFRS требует, чтобы руководство принимало решения, проводило оценку и делало допущения, влияющие на соблюдение принципов и сообщаемые в отчетности активы и пассивы, доходы и расходы. Оценки и связанные с ними допущения основаны на предшествующем опыте и различных иных факторах, которые, как считается, целесообразно учитывать в данной ситуации, и их результаты создают основу для суждений о значениях активов и пассивов, которые не очевидны из иных источников. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (продолжение)

Показатели и основополагающие допущения анализируются на постоянной основе. Изменения бухгалтерских показателей учитываются в том периоде, когда в них вносились изменения, если изменение затрагивает только этот период, или в период изменения и последующие периоды, если изменение затрагивает как текущий, так и последующие периоды.

Отчет о движении денежных средств был составлен с применением «косвенного» метода.

Решения руководства с применением IFRS, оказывающие значительное влияние на финансовую отчетность и оценки со значительным риском внесения существенных поправок, относятся, в первую очередь, к оценке базовой стоимости инвестиций и оценке потребности в резервах под сомнительные активы.

Принципы бухгалтерского учета, изложенные ниже, последовательно применялись во всех периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности и при подготовке предварительного балансового отчета 1 января 2004 г. в целях перехода к IFRS.

(c) Функциональная валюта

В соответствии с критериями, указанными в IAS 21, за функциональную валюту компании принимается английский фунт стерлингов. Это соответствует решению компании использовать английский фунт стерлингов в качестве функциональной валюты в финансовых отчетах и отчетах группы.

(d) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранных валютах

Суммы по операциям в иностранных валютах конвертируются в английские фунты стерлингов по курсу, существующему в соответствующую дату. Разница в обменном курсе, возникающая при конверсии, учитывается в отчете о прибылях и убытках. Денежные активы и обязательства в иностранных валютах, указанные в балансе, конвертируются в английские фунты стерлингов по курсу на день составления баланса. Неденежные активы и обязательства, которые измеряются на основе фактической стоимости в иностранной валюте и конвертируются в английские фунты стерлингов по обменному курсу, действовавшему в дату проведения соответствующей операции.

(ii) Акционерный капитал

В соответствии с Частью 9 Книги 2 Гражданского кодекса Нидерландов акционерный капитал компании в евро был переведен в английские фунты стерлингов с учетом соответствующего курса обмена евро/фунт на конец года. Действия по конверсии валют по операциям с акционерным капиталом Компании отражаются в капитале в пункте «Валютный резерв капитала», являясь резервом, установленным законом и не подлежащим распределению.

(e) Инвестиции в дочерние компании

Компания осуществляет инвестиции в дочерние компании по фактической стоимости за вычетом, в случае необходимости, резерва под сомнительные активы. Прибыль в форме дивидендов отражается в случае, когда дивиденды были объявлены к выплате, и компания обладает законными правами на получение дивидендов.

(f) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежную наличность и вклады до востребования.

(g) Признание обесценения

Учетная стоимость основных активов компании анализируется на дату подачи каждого баланса для определения показателей снижения стоимости. Если такой показатель существует, то проводится оценка возмещаемой стоимости активов.