

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности Группы компаний ОАО "Магна"

1. Общая информация

Организационная структура и деятельность

ОАО "Магна" (далее по тексту – «Общество») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает открытые акционерные общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Новая редакция Устава Общества утвержден общим собранием акционеров 24.02.2012, на основании решения № 12, зарегистрирован в межрайонной ИФНС России № 31 от 26.03.2012.

Уставный капитал Общества сформирован в сумме 1 000 тыс.руб. и состоит из 1 000 000 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Свидетельство о государственной регистрации Общества как юридического лица серии 66 № 006656764, выданное 23.03.2011г. ИФНС РФ по Октябрьскому району г. Екатеринбурга, ОГРН 1116672003810.

Свидетельство о внесении сведений о юридическом лице в государственный реестр микрофинансовых организаций № 0000353 от 12.08.2011г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 66 № 006560877 от 24.02.2011г., присвоен ИНН 6672333114.

Место нахождения Общества: 620219, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 86, оф.102..

Основными видами деятельности Группы являются:

- предоставление займов и микрозаймов физическим лицам, юридическим лицам, субъектам малого и среднего предпринимательства, привлечение денежных средств, в соответствии с ФЗ "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях";

Дополнительными видами деятельности являются:

- денежное и финансовое посредничество;
- вспомогательная деятельность в денежном и финансовом посредничестве;
- разработка и проведение единой государственной денежно-кредитной политики;
- иные не запрещенные действующим законодательством и Уставом, виды деятельности.

Общество не имеет обособленных подразделений, является компанией имеющей контроль по отношению к другим юридическим лицам.

2. Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность

Наименование	Страна регистрации	31.12.2013	31.12.2012	01.01.2012
ОАО "Магна"	Российская Федерация			
ОАО "Магна Инвест"	Российская федерация	95 %	95%	95%
ОАО "Магна-Екатеринбург"	Российская федерация	95 %	95%	95%

Данный перечень дочерних компаний является полным, Группа не имеет дочерних компаний за пределами Российской Федерации.

3. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и разъяснения Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), и полностью им соответствует.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, с учетом корректировок, необходимых для отражения по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, а также некоторых иных финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением условной первоначальной стоимости основных средств (Примечание 9).

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, является первой отчетностью, которую Группа подготовила в соответствии с МСФО с соблюдением требований МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»

4. База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего:

- финансовых инвестиций, которые отражены по справедливой стоимости и классифицированы как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Общества и всех дочерних предприятий, а также валютой в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в примечаниях.

5. Первое применение МСФО

Группа впервые подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2012 г. является датой перехода на МСФО.

Принципы составления финансовой отчетности, были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., а также при подготовке сравнительной информации и вступительного консолидированного отчета о финансовом положении на дату перехода на МСФО.

С учетом некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов МСФО, действительных на 31 декабря 2013 г., при подготовке вступительного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2012 г. и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО.

Далее приводятся добровольные исключения, которыми воспользовалась Группа:

Объединение компаний

Группа не применяет стандарт МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» ретроспективно к объединениям компаний, имевшим место до момента перехода на МСФО. Общество сохраняет ту же классификацию, что и в финансовой отчетности по российским стандартам, признает все те свои активы и обязательства на дату перехода на МСФО, которые были приобретены или приняты в результате прошедшего объединения компаний.

Справедливая стоимость или стоимость по результатам переоценки в качестве условной первоначальной стоимости основных средств

Группа провела оценку справедливой стоимости основных средств на дату перехода на МСФО, которая используется в качестве условной первоначальной стоимости основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении на 1 января 2012 г.

Классификация ранее признанных финансовых инструментов

Группа классифицирует финансовые инструменты (не относящиеся к категориям «активы, удерживаемые до погашения» и «дебиторская задолженность») как финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей или убытков, или имеющиеся в наличии для продажи (при выполнении критериев признания по МСФО (IAS) 39).

Операционная и финансовая аренда

Группа проводит анализ всех договоров аренды (классифицированных как операционная или финансовая аренда по РСБУ) на предмет изменения классификации в соответствии с требованиями МСФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды» на дату перехода на МСФО.

Группа воспользовалась следующими обязательными исключениями:

Сделанные оценки

Оценки, сделанные Руководством Группы на дату вступительного консолидированного отчета о финансовом положении, используются во вступительном консолидированном отчете о финансовом положении по МСФО, если нет свидетельств того, что сделанные оценки были ошибочны.

Оценки, сделанные по РСБУ, пересмотрены для соответствия МСФО на основе информации, существовавшей на дату вступительного консолидированного отчета о финансовом положении.

Учет хеджирования

Группа не применяет учет хеджирования.

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественной оценке влияния перехода с правил учета по РСБУ на МСФО. Поскольку последним периодом, за который готовилась сводная отчетность по РСБУ является 31 декабря 2012 г., сверка представлена по состоянию на 31 декабря 2012 г. и на дату перехода на МСФО – 1 января 2012 г.:

Сопоставимая информация, подготовленная в соответствии с национальными стандартами

(в тыс. руб)

	По национальным стандартам	Эффект перехода на МСФО	По МСФО
Капитал на 01.01.2012	(9137)	370	(8767)
Совокупный доход за 2012 г.	(34)	1321	1283
Прибыль (убыток) за 2012 г.	(34)	1321	1283

6. Основные положения учетной политики

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО. В разделе 5 представлена информация о переходе Группы с РСБУ на МСФО, с указанием количественного эффекта поправок и с описанием наиболее существенных из них.

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Дочерние компании

В консолидированной финансовой отчетности отражены факты хозяйственной деятельности Общества и дочерних компаний. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих прав или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод от их деятельности.

Консолидация дочерней компании осуществляется с даты приобретения и прекращается с даты потери контроля.

Датой приобретения дочерней компании является дата перехода контроля к Обществу.

Инвестиции в дочерние компании учитываются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролируемой доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по приобретению приобретающая сторона оценивает неконтролируемую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются: балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и величина уставного капитала каждой дочерней компании, а также доли в прочих статьях капитала и нераспределенной прибыли на дату получения контроля в дочерней компании; внутригрупповые движения денежных средств; остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям.

Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в капитале. Инвестиции признаются по стоимости приобретения, затем их стоимость меняется за счет признания доли Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании после даты приобретения. Когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию (с учетом долгосрочной дебиторской задолженности, отражаемой как часть инвестиции), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках, за исключением тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Если в дальнейшем ассоциированная компания получает прибыль, то Группа возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

Применение единых учетных принципов

Компании Группы используют единые учетные принципы и сопоставимые отчетные периоды. В случае отличия учетных принципов предприятия Группы производят необходимые корректировки к финансовой отчетности, показатели которой включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, на корреспондентских счетах банков-корреспондентов на срок «до востребования» и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции (с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев), легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства с ограничением к использованию показываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств также включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объекта основных средств и оценку обязательств на рекультивацию земли, ликвидацию последствий деятельности.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования, относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании стоимости подлежащих замене частей. Модернизация или реконструкция, относящаяся к активу, который уже был признан в качестве объекта основных средств, увеличивает его балансовую стоимость, если Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые усредненные сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания 15 – 75 лет
- Машины и оборудование 5 – 35 лет
- Сооружения и передаточные устройства 10 – 30 лет
- Транспортные средства 3 – 15 лет

Компаний Группы используют единые учетные принципы и сопоставимые отчетные периоды. В случае отягчения учетных принципов предприятия Группы производят необходимые корректировки к финансовой отчетности, показателям которой включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, на корреспондентских счетах банков-корреспондентов на срок «до восстановления» и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции (с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев), легко обратимые в заранее известные суммы денежные средства, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства с ограничением к использованию показываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, отражающиеся в консолидированном отчете о финансовом положении, включают запасы, отражающиеся в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включается в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств также включается в первоначальную оценку затрат на ликвидацию объекта основных средств и оценку обязательств на рекультивацию земель, ликвидацию последствий деятельности.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного улучшения, относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании стоимости подлежащих замене частей. Модернизация или реконструкция, относящаяся к активу, который уже был признан в качестве объекта основных средств, увеличивает его балансовую стоимость, если Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами — с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключаемых в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Амортизируемые активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые уменьшения сроков полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были оценены:

- Здания 15 – 75 лет
- Машин и оборудования 5 – 35 лет
- Сооружения и перерабатывающие устройства 10 – 30 лет
- Транспортные средства 3 – 15 лет

- Прочие 3 – 15 лет

По законсервированным, неиспользуемым объектам прочих основных средств (квалифицируемых как активы для продажи) начисляется амортизация по общим правилам для активов соответствующих классов. Амортизация объектов основных средств рассчитывается методом равномерного начисления постоянной суммы в течение срока их полезного использования. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в группу выбытия, квалифицируемую как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» и даты, когда актив вообще перестает использоваться или прекращается его активное использование, если только он еще не был полностью амортизирован. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их готовности к эксплуатации.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств признается в сумме разницы полученного возмещения и балансовой стоимости и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение накладных расходов, возникающих при строительстве. Амортизация актива подлежит начислению, когда актив доступен для использования, т.е. когда он приведен в пригодное состояние для использования в соответствии с намерениями руководства.

Авансы под приобретение основных средств и капитальное строительство учитываются в составе незавершенного строительства.

Нематериальные активы

Расходы на разработку нематериального актива капитализируются только в том случае, если они могут быть оценены с достаточной степенью точности, подобный продукт или процесс технически и экономически обоснован, велика вероятность получения в будущем экономических выгод от использования актива и у Группы достаточно средств для завершения разработок и последующего использования или продажи актива.

Себестоимость внутренне созданного нематериального актива включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. До этого момента затраты по созданию актива относятся на расходы периода. Затраты на создание нематериального актива, которые первоначально были признаны в качестве расходов, впоследствии не признаются Группой в составе себестоимости нематериального актива.

Себестоимость приобретенных нематериальных активов формируется суммой затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Авансы, выданные в целях приобретения нематериальных активов, классифицируются как внеоборотные активы вне зависимости от срока поставки соответствующего актива.

После первоначального признания Группа выбирает модель оценки нематериальных активов по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда они доступны для использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе расходов текущего периода. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Затраты на разработки 1-20 лет
- Программное обеспечение 1-25 лет
- Лицензии 1-25

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания нематериального актива, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой

стоимостью актива, которые подлежат признанию в прибыли или убытке в качестве прочих доходов или расходов при прекращении признания актива.

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработку отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Деловая репутация

Деловая репутация возникает при приобретении дочерних и ассоциированных компаний.

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в Группе доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как деловая репутация в составе статьи «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Деловая репутация оценивается на возможное снижение стоимости на каждую отчетную дату.

Деловая репутация распределяется по единицам, генерирующим денежные потоки (ЕГДП), которые представляют собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают сегмента.

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению и продаже признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период между датой принятия обязательств и датой поставки не признается в отношении активов, отраженных по фактической или амортизированной стоимости; признается в составе прибыли или убытка финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости по счету прибылей и убытков; и признается в составе собственных средств в отношении активов, которые относятся к категории имеющих в наличии для продажи.

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, предоставленные займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

В состав категории «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» Группа включает финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как «отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» при первоначальном признании.

Группа отражает финансовый актив в составе категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, в случае намерения его приобретения или реализации в краткосрочной перспективе, или если данный

инструмент является частью единого портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, для которых существует подтвержденная история их реализации с целью получения краткосрочной прибыли.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых активов, которые относятся к данной категории, определяется как рыночная котировка на дату оценки.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, включаются в консолидированный отчет о финансовом положении как оборотные активы, а прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов.

Размещенные депозиты Группа классифицирует в категорию «Займы и дебиторская задолженность». Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с установленными или определенными платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие намерения об их продаже. Последующая оценка предоставленных займов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение. Амортизация дисконта или премий по предоставленным займам и дебиторской задолженности на основе использования эффективной ставки процента отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов. Убытки от обесценения предоставленных займов и дебиторской задолженности признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

В категорию «инвестиции, удерживаемые до погашения» включаются производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа планирует и может удерживать до погашения. При последующем признании Группа оценивает финансовые активы, отнесенные к данной категории, по амортизированной стоимости.

Группа отражает все прочие финансовые активы в составе категории «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи». При первоначальном признании финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости.

При последующем признании финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости либо по первоначальной стоимости (в случае невозможности определения справедливой стоимости).

Группа признает доход или убыток от финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, в составе прочего совокупного дохода за исключением убытков от обесценения и прибылей и убытков от изменения курсов иностранных валют.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли признаки обесценения по всем категориям финансовых активов, за исключением отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Свидетельством обесценения является значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже фактических затрат на их приобретение.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва составляет возмещаемую стоимость просроченной более 12 месяцев задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами истекли, или когда Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Финансовые обязательства

Финансовыми обязательствами Группы являются торговая и прочая кредиторская задолженность и займы и кредиты полученные. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Группа прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) в том случае, если оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по отношению к выручке подлежит уплате в бюджет по методу отгрузки (оказания услуг) покупателям. Ставка налога составляет 18 %. НДС по приобретенным ценностям обычно подлежит зачету против начисленного НДС по отгрузкам. Налоговая система позволяет вести расчеты по НДС по принципу зачета НДС к возмещению против НДС к уплате. НДС, относящийся к продажам и покупкам, не оплаченный на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто, отдельно показываются активы и обязательства. При начислении резерва по дебиторской задолженности убыток от обесценения также включает сумму НДС, начисленного по этой операции.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают сумму фактического налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением налога на прибыль, возникающего при объединении бизнеса или при операциях, учитываемых непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода.

Сумма фактического налога — это кредиторская или дебиторская задолженность, начисленная на налогооблагаемый доход или убыток за год, с использованием налоговых ставок, действующих или фактически установленных на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие налоговые периоды. Сумма фактического налога также включает любые налоговые обязательства, вытекающие из декларации по дивидендам.

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются:

- временные разницы, возникающие при первоначальном признании активов или обязательств по сделкам, которые не являются сделками по объединению бизнеса и не влияют на бухгалтерскую или на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- временные разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние компании и совместные предприятия в той мере, в которой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем;

- временные разницы, возникающие при первоначальном признании деловой репутации. Величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые, предположительно, будут применяться к временным разницам на момент их восстановления, исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых обязательств, и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же

организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

В соответствии с законодательством Российской Федерации убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства соответственно.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Затраты по пенсионным обязательствам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникают.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательства по осуществлению взносов признаются в качестве расходов по вознаграждениям работников в том периоде, в котором работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды. Арендуемые операционные активы, включающие в себя основные средства, не учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении.

Признание выручки

Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Если вероятно, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с

надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

Чистая прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

Капитал

Обыкновенные и привилегированные акции

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Привилегированные акции могут участвовать в голосовании по вопросам реорганизации, ликвидации Компании, по вопросам, касающимся: освобождения от обязанности Компании раскрывать или предоставлять информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации о ценных бумагах; внесения изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права акционеров – владельцев привилегированных акций этого типа; обращения с заявлением о листинге или делистинге привилегированных акций этого типа.

В случае, если дивиденды за год по привилегированным акциям не объявляются или не выплачиваются, привилегированные акции получают право участвовать в голосовании наравне с обыкновенными акциями до момента объявления и выплаты дивидендов по привилегированным акциям.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Группой акций Компании данные акции подлежат вычету из капитала. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по стоимости приобретения. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров, прибыли и убытки, связанные с этим, не признаются в составе прибылей и убытков отчетного периода, а подлежат признанию непосредственно в капитале по статье «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой дополнительный доход при размещении обыкновенных акций Компании выше номинальной стоимости за вычетом затрат по размещению.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли представляют собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на доли участия в капитале, которыми Общество не владеет прямо или косвенно через дочерние компании.

Неконтролирующие доли представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала Группы.

Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательства в том периоде, в котором они были объявлены.

Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

Социальные расходы

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прибыль от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли и убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, амортизация дисконта по резервам и условному возмещению, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

7. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования прочих основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Руководство Группы устанавливает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в зависимости от их физических свойств и сроков, в течение которых они будут приносить выгоду Группе.

Снижение стоимости деловой репутации и прочих активов

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости прочих активов требует применения ряда существенных допущений и

оценок в отношении показателей, как объемы производства, операционных расходов, капитальных вложений, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится тест на обесценение. Стоимость от использования активов или генерирующих групп активов, определяется на основе прогнозируемых объемов их приобретения.

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Учет обязательств по пенсионному обеспечению

Оценка пенсионных обязательств основана на использовании предположений. Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений ожиданий Группы.

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в Российской Федерации пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.

Условные и договорные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам или обязательствам Группы.

Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая основана на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы и определяет сумму оттока экономических выгод, привлекая к данной оценке налоговых специалистов и юристов.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, соответствующее обязательство отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена, Группа раскрывает информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна.

Информация об условных обязательствах, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается. В случае наличия информации об условных обязательствах необычного характера, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для пользователей финансовой отчетности, Группа может добровольно раскрыть факт наличия данной информации.

Новые интерпретации и стандарты

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 г. и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств и в декабре 2011 г. в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 г., при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты)

заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые

предприятия – неденежные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты) применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках Группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты) устанавливает единый подход к определению справедливой стоимости финансовых и нефинансовых инструментов, в отношении которых согласно иным стандартам МСФО необходима или допускается оценка по справедливой стоимости. Новым стандартом также определены требования к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости указанных активов. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов,

начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данное изменение МСФО (IAS) 28 было разработано в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместной деятельности. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. Руководства по остальным вопросам, за исключением указанного выше, остались без изменений. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействие на раскрытие информации, но не окажет воздействие на оценку и признание финансовых инструментов.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время руководство Группы изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Группу и сроки принятия данного изменения Группой. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., вступают в силу с 1 января 2013 г.). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов

и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 г. для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы» (выпущены в марте 2012 г. и вступают в силу с 1 января 2013 г.). Эти изменения, относящиеся к займам, полученным от государства по ставкам ниже рыночных, освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете таких займов при переходе на МСФО. Это предоставляет компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12 требуется раскрывать существенные суждения, используемые для определения того, является ли компания инвестиционной или нет, а также информацию о финансовой или иной поддержке неконсолидируемой дочерней компании, уже предоставленной этой компании или намеченной к предоставлению. Руководство Группы ожидает, что применение данных изменений к стандартам не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Изменения к ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи» затрагивают вопросы о том, когда и как учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в

горнодобывающей отрасли. Эта интерпретация не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

8. Информация по сегментам

Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Общества рассматривает информацию о Группе в разрезе следующих операционных сегментов:

сегмент «Финансовое посредничество» – состоит из Компании в части деятельности, связанной с финансовым посредничеством;

сегмент «Прочее денежное посредничество» – состоит из Компании по деятельности связанной с прочим денежным посредничеством.;

Руководство проводит анализ эффективности сегментов на ежемесячной основе через анализ выручки и прибыли, а также операционных расходов для целей принятия решения о распределении ресурсов и оценке производительности. Данный анализ проводится на основе отчетности по РСБУ. Производится сверка с показателями консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Показатели основных операционных сегментов консолидированной финансовой отчетности по МСФО существенно не отличаются от показателей операционных сегментов по РСБУ.

Результаты отдельных существенных операций и ряд корректировок, которые необходимы для приведения подготовленной отчетности по РСБУ к соответствующим показателям по МСФО, рассматриваются Руководством в целом по Группе без распределения по операционным сегментам.

Информация по сегментам

	Финансовое посредничество	Прочее денежное посредничество	Всего по отчетным сегментам
Выручка от сторонних покупателей	0	5518	5518
Выручка от межсегментных операций	0	-	-
Итого выручка	0	5518	5518

9. Основные средства

IAS 16 p.73,77

Показатели	Группа основных средств		Итого
	Приборы и оборудование	Прочие основные средства	
На 01.01.2013:			
первоначальная (переоцененная)	501		501
стоимость	(105)		(105)
накопленная амортизация и обесценение	396		396
балансовая стоимость	(227)		(227)
Изменение балансовой стоимости за Год, оканчивающийся 31 декабря 2013 г.			
поступление	(191)		(191)
выбытие	(36)		(36)
амортизация			
На 31.12.2013:			

первоначальная (переоцененная)	310	310
стоимость		
накопленная амортизация и	(141)	(141)
обесценение		
балансовая стоимость	169	169

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2013, 31.12.2012 и 31.12.2011 не производилась. На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 2012 г. признаков обесценения основных средств не выявлено.

10. Гудвилл

	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2013	2012
Валовая стоимость гудвилла и накопленные убытки от его обесценения на начало периода	770	792
Изменение балансовой стоимости за Год, оканчивающийся 31 декабря	-243	-22
дополнительно признано гудвилла		
последующее признание отложенных налоговых активов	-	-
увеличение (уменьшение) за счет курсовых разниц	-	-
обесценение, отраженное в прибылях и убытках	-243	-
уменьшение за счет перевода в разряд активов, предназначенных для продажи	-	-
списание без предварительного отнесения в разряд активов, предназначенных для продажи	-	-
увеличение (уменьшение) в результате передачи и прочих изменений	-	-
Валовая стоимость гудвилла и накопленные убытки от его обесценения на конец периода	527	770

На 31 декабря 2013 г., 2012 г. и 31.12. 2011 г. сумма деловой репутации относилась на сегмент «Прочее денежное посредничество». Данная деловая репутация признана в связи с объединением Общества с дочерними компаниями.

Применяемая ставка дисконтирования отражает действующие на отчетную дату рыночные оценки временной стоимости денег и отраслевые риски ЕГДП.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. признаков обесценения деловой репутации не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 2012 г. и 31.12.2011 г. Общество не имело объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением деловой репутации).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 2012 г. и 31.12.2011 г. Общество не имело объектов инвестиционной собственности.

11. Инвестиции в ассоциированные компании

На 31 декабря 2013 г., 2012 г. и 31.12.2011 г. Группа имеет не имеет инвестиций в ассоциированные компании.

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Долгосрочная дебиторская задолженность	5931		
Краткосрочна дебиторская задолженность	16287	15728	2179
Резерв под обесценение	7495	7227	621
Итого дебиторская задолженность	14723	8501	1558

По состоянию на 31 декабря 2013 г., 2012 г. и 1 января 2012 г. дебиторская задолженность на сумму 14 723 тыс.руб., 8 501 тыс.руб., 1 558 тыс.руб. соответственно не является просроченной или обесцененной. В основном данная задолженность состоит из задолженности по начисленным процентам по финансовым вложениям.

По состоянию на 31. декабря 2013 г., 2012 г. и 1 января 2012 г. дебиторская задолженность на сумму 7 495 тыс. руб., 7 227 тыс. руб., 621 тыс. руб. соответственно является просроченной. Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальных особенностей покупателей, динамики платежей, факта погашения задолженности после отчетной даты (на индивидуальной основе).

13. Прочие финансовые активы

Краткосрочные прочие финансовые активы включают:

Прочие финансовые обязательства	На 31.12.2012	На 31.12.2013
Прочие краткосрочные финансовые активы		
Предоставленные процентные займы	1 050	32 268
Итого прочих краткосрочных финансовых активов	1 050	32 268

В составе прочих финансовых активов учитываются предоставленные процентные займы по справедливой стоимости. Проценты полученные от финансовых вложений в 2013, 2012 годах составили 2 765 тыс. руб. и 672 тыс. руб. соответственно.

14. Прочие финансовые обязательства

Краткосрочные прочие финансовые обязательства включают:

Прочие финансовые обязательства	На 31.12.2012	На 31.12.2013
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
Долговые ценные бумаги	0	0
Прочие займы	6	41585
Итого прочих краткосрочных финансовых обязательств	6	41585

Долгосрочные обязательства по состоянию на отчетные даты 31.12.2012 и 31.12.2013 отсутствуют.

В составе прочих финансовых обязательств учитываются полученные процентные займы по справедливой стоимости. Проценты уплаченные в 2013, 2012 годах составили 2300 тыс. руб. и 715 тыс. руб. соответственно.

15. Капитал

На дату вступительного консолидированного отчета о финансовом положении уставный капитал является полностью оплаченным. До даты первого применения МСФО размещено обыкновенных бездокументарных акций в количестве 1 000 000 шт. номинальной стоимостью 1 (Один) руб. на общую сумму 1 000 000 руб.

За 2013 и 2012 гг. изменений в структуре акционерного капитала не происходило, Общество не размещало акций.

Дивиденды

Основой для распределения прибыли среди акционеров служит бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам, и отличающаяся от консолидированной отчетности по МСФО. Распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с законодательством Российской Федерации и отраженная в отчетности Компании по РСБУ.

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Общество не объявляло дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

16. Выручка

IAS18 p35, IAS11 p39; IAS1 p88

	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2013	2012
	Выручка	Выручка
Проценты, штрафы по микрозаймам	5518	7655
Выручка от реализации услуг	-	39
Итого выручка	5518	7694

Выручка группы сформирована в соответствии с IAS 18 "Выручка". Внутригрупповой выручки в 2012 и 2013 годах нет.

17. Расходы по элементам

IAS1 p93

Операционные расходы по элементам	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2013	2012
Сырье и материалы использованные	-	(368)
Расходы на выплаты работникам	(1019)	(3505)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(80)	(93)
Прочие расходы	(786)	(5679)
Итого расходов	(1885)	(9645)

Внутригрупповые расходы в 2012 и 2013 годах отсутствуют.

18. Налог на прибыль

В 2013 и 2012 годах официальная ставка российского налога на прибыль составляла 20 %.

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль.

Временные разницы, возникающие между разницами настоящей консолидированной финансовой отчетности и налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль за 2013 год:

IAS12 p81

Показатели	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2013	2012
Основные составляющие расхода (дохода) по налогу на прибыль		
Текущий расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Корректировка на текущий налог предыдущих периодов	-	-
Итого текущий расход (доход) по налогу на прибыль с учетом корректировки на налог предыдущих периодов	(247)	1321
Отложенный расход (доход) по налогу на прибыль, связанный с возникновением или сокращением временных разниц	(247)	1321
Итого расход (доход) по налогу на прибыль	(247)	1321

Взаимосвязь бухгалтерской прибыли и расхода (дохода) по налогу на прибыль

Показатели	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2013	2012
Бухгалтерская прибыль	(771)	(38)
Действующая налоговая ставка	20%	20%
Расход (доход) по налогу на прибыль по действующей налоговой ставке	154	8
Влияние на налог:		
Прочие разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью	401	(1313)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль	(247)	1321
Сопоставление средней эффективной и действующий ставок налога на прибыль		
Влияние на ставку расходов не учитываемых для целей налогообложения	(52,0 %)	3456,3%
Средняя эффективная ставка налога	(32,0 %)	3476,3%

19. Прибыль на акцию

	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2013	2012
Базовая		
Прибыль владельцев обыкновенных акций организации (в тыс. руб.)	(1018)	1283
в т.ч.: прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	(1018)	1283
прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. шт.)	1 000	1 000
Итого базовая прибыль на акцию (руб. на акцию)	-	0,13

20. Движение денежных средств

IFRS5 p33c

	Продолжающаяся деятельность	Прекращаемая деятельность	Итого
За Год, оканчивающийся 31 декабря 2012 г.			
Денежные потоки от операционной деятельности	(3255)	-	3255)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(946)	-	(946)
Денежные потоки от финансовой деятельности	4199	-	4199
Итого денежные потоки	(2)	-	(2)
За Год, оканчивающийся 31 декабря 2013 г.			
Денежные потоки от операционной деятельности	(937)	-	(937)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(39360)	-	(39360)
Денежные потоки от финансовой деятельности	(40230)	-	(40230)
Итого денежные потоки	(67)	-	(67)

В составе денежных средств учтены денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках.

21. Вознаграждения работникам

IAS19, IFRS2 p51

Виды вознаграждений работникам	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2013	2012
Заработная плата рабочих и служащих	1288	3602
Взносы в фонд социального обеспечения	1119	1895
Прочие краткосрочные вознаграждения работникам	-	-
Итого краткосрочные вознаграждения работникам	2407	5504
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности - пенсионные программы с установленными взносами	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности - пенсионные программы с установленными выплатами	-	-
Выходные пособия	-	-
Компенсационные выплаты долевыми инструментами	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	-	-
Прочие затраты на содержание работников	-	-
Расходы на вознаграждения работникам	2407	5504

22. Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства

На отчетную дату Группа является участником судебных процессов, связанных с осуществлением деятельности Группы. Руководство Группы полагает, что результаты данных судебных процессов не отразятся на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Налоговые Риски

В связи с постоянными изменениями в системе налогообложения Российской Федерации, связанными с совершенствованием механизмов налогового контроля и регулирования, Группа подвержена возникновению налоговых рисков, связанных с возникновением неопределенных налоговых позиций, возникших в результате неопределенности в трактовании налогового законодательства.

В связи с изменениями в законодательстве, связанными с трансфертным ценообразованием, с 1 января 2012 г. Группа выполняет требования нового закона и подвержена рискам, связанным с трансфертным ценообразованием. Руководство Группы полагает, что риски, связанные с трансфертным ценообразованием, не оказали существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

Руководство полагает, что Группа в полной мере выполняет действующие нормы налогового законодательства, поэтому результаты налоговых проверок не отразились и не могут отразиться существенным образом на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Консолидированная Финансовая отчетность ОАО "Магна"
Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тыс. руб.)

Показатели	IAS (IFRS), р.	Пояс- нен.	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	1p54a				
Гудвилл	16p73d	9	169	396	337
Нематериальные активы, кроме гудвилла	1p54c	10		770	792
Долгосрочная дебиторская задолженность	1p68(c)		40	125	147
	1p54h,78b	12	5 931		
	1p54o,56				
Отложенные налоговые активы	12p81g	18	1 601	1 662	341
Внеоборотные активы:			7 741	2 953	1 617
Оборотные активы					
Оборотные запасы	1p54g				7
	1p54h				
Краткосрочная дебиторская задолженность	1p78b	12	8 792	8 501	1 558
Прочие оборотные финансовые активы	1p54d	13	32 268	1 050	931
	1p54i				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	7p45	20	2	69	71
Оборотные активы, кроме удерживаемых для продажи:			41 062	9 620	2 567
Оборотные активы			41 062	9 620	2 567
АКТИВЫ			48 803	12 573	4 184
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал					
Акционерный (уставный) капитал	1p54r	15	1000	1000	1000
Нераспределенная прибыль	1p54r		(13 670)	(12 927)	(9 279)
Итого капитал собственников компании			(12 670)	(11 927)	(8 279)
Неконтролируемые доли	1p54q		(720)	(680)	(488)
Капитал			(13 390)	(12 607)	(8 767)
Обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1p54o				
	12p81gi	18	186		
Долгосрочные обязательства			186	0	0
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочная кредиторская задолженность	1p54k		20 422	25 174	1 797
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1p54m	14	41 585	6	11 154
Краткосрочные обязательства			62 007	25 180	12 951
Обязательства	1p54p		62 193	25 180	12 951
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			48 803	12 573	4 184

Генеральный директор

ОАО "Магна"

" " 2014г.

Главный бухгалтер

ОАО "Магна"

" " 2014г.

(в тыс. руб.)

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в тыс. руб.)

Показатели	IAS (IFRS), р.	Пояс- нен.	Год, оканчивающийся 31 декабря	
			2 013	2 012
Прибыль (убыток)	1p82a 18p35b IFRS 8p28a	16	5 518	7 694
Выручка	1p99			
Себестоимость продаж	1p103		5 518	7 694
Валовая прибыль	1p99		(1885)	(9645)
Коммерческие расходы	1p99	17	(4870)	1947
Управленческие расходы	1p103 1p102		(1 237)	(4)
Прочие прибыли (убытки)	32 IE33		2 767	681
Прибыль (убыток) от операционной деятельности			(2 301)	(715)
Финансовые доходы	1p85			
Расходы на финансирование	IFRS 8p23 8p28b		(771)	(38)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1p82d	18	(247)	1 321
Расходы по налогу на прибыль (по продолжающейся деятельности)	7p20		(1 018)	1 283
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	1p82f		(1 018)	1 283
Прибыль (убыток)	1p82f		(967)	1 219
в т.ч.: собственников компании			(51)	64
приходящаяся на неконтролируемые доли	1p106a 1p82i		(1 018)	1 283
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			(967)	1 219
в т.ч.: собственников компании			(51)	64
приходящийся на неконтролируемые доли				
Прибыль на акцию (руб на акцию)	33p66	19	(0.10)	0.13
Базовая прибыль (убыток) на акцию	33p66			
в т.ч.: по продолжаемой деятельности	33p68			
по прекращаемой деятельности				

Главный бухгалтер

ОАО "Магна"

" " " 2014г

Генеральный директор

ОАО "Магна"

" " " 2014г.

ОАО "Магна"

(в тыс. руб.)

Консолидированный отчет об изменениях капитала

Изменения капитала собственников компании											
Показатели	IAS (IFRS), р.	Поясн.	Акционер- ный (уставный) капитал	Эмиссион- ный доход	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Прочий капитал органи- зации	Прочие фонды	Нераспре- делен ная прибыль	Всего капитал собствен- ников	Изменения неконтролируемых долей	Изменение капитала
Остаток на 31.12.2011		15	1000					(9279)	(8279)	(488)	(8767)
Изменения в учетной политике	1p106b										
Исправления ошибок	1p106b										
Остаток на 31.12.2011 после корректировок			1000					(9279)	(8279)	(488)	(8767)
Совокупный доход	1p106a							1283	1283		1283
Увеличение (уменьшение) вследствие пересчета в валюту отчетности и прочих изменений	1p78e							(4931)	(4931)	(192)	(5123)
Изменение капитала Год, оканчивающийся 31 декабря 2012 г.	1p106							(3648)	(3648)	(192)	(3840)
Остаток на 31.12.2012		15	1000					(12927)	(11927)	(680)	(12607)
Изменения в учетной политике	1p106b										
Исправления ошибок	1p106b										
Остаток на 31.12.2012 после корректировок		15						(12927)	(11927)	(680)	(12607)
Совокупный доход	1p106a							(1018)	(1018)		(1018)
Увеличение (уменьшение) вследствие пересчета в валюту отчетности и прочих изменений	1p78e							275	275	(40)	235
Изменение капитала Год, оканчивающийся 31 декабря 2013.	1p106							(743)	(743)	(40)	(783)
Остаток на 31.12.2013		1	1000					(13670)	(12670)	(720)	(13390)