



audit

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

Участникам

Генеральному директору Орещенкову Д.С.

Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»

ООО «ИС-брокер»

Государственный
регистрационный
номер

1077757844713

Место нахождения

105082, Москва, Балакиревский переулок, д. 1 А

Лицензии

Лицензия на осуществление дилерской деятельности от
16.10.2007 № 077-10635-010000, выдана Службой Банка России
по финансовым рынкам без ограничения срока действия;

Лицензия на осуществление брокерской деятельности от
16.10.2007 № 077-10631-100000, выдана Службой Банка России
по финансовым рынкам 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 финансовой отчетности по МСФО Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер», состоящей из:

- Отчета о финансовом положении на 31.12.2014,
- Отчета о совокупном доходе за период с 01 января по 31 декабря 2014 г.,
- Отчета об изменениях капитала за 2014 г.,
- Отчета о движении денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2014 г.,
- Примечаний к отчетности за январь – декабрь 2014 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой 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 финансовая отчетность по международным стандартам не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой 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 финансовой 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 финансовой отчетности в целом.

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению, финансовая отчетность по МСФО отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2014 года в соответствии с международными стандартами составления финансовой отчетности.

ЗАО АК «Арт-Аудит»

Генеральный директор

квалификационный аттестат аудитора № 01-000920,
выдан на основании решения Саморегулируемой
организации аудиторов Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Палата России» от 29.10.2012 Приказ № 30,
на неограниченный срок;
член Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата
России» ОГРН 20901011826



Л.А. Айрапетян

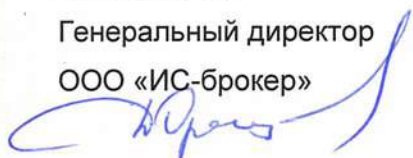


«27» апреля 2015

«Утверждаю»

Генеральный директор

ООО «ИС-брокер»



«__» _____ 200_ г



Компания ООО «ИС-Брокер»

Учетная политика Компании

**Разработана в соответствии с требованиями
Международных Стандартов Финансовой Отчетности**

г. Москва
на 2012 и последующие годы

Введение	5
1 Общие положения	5
1.1 Общие сведения о Компании.....	5
1.2 Первое применение МСФО	5
1.3 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	6
2 Структура и содержание финансовой отчетности.....	7
2.1.1 Компоненты финансовой отчетности.....	7
2.1.2 Отчетный период	8
2.1.3 Функциональная валюта и валюта представления	8
2.1.4 Элементы финансовой отчетности	8
2.1.5 Оценка элементов финансовой отчетности	10
2.2 Операции со связанными сторонами	11
2.3 Сегментная отчетность.....	12
2.3.1 Общие положения и определения	12
2.3.2 Критерии раскрытия информации в отчетности	12
2.3.3 Отражаемые в отчетности операционные сегменты Компании.....	14
2.4 Изменения в учетных данных.....	14
2.4.1 Изменения в учетных принципах (учетной политике)	15
2.4.2 Изменения в бухгалтерских оценках	16
2.4.3 Исправление ошибок.....	17
2.5 События после отчетной даты.....	17
3 Отчет о финансовом состоянии	18
3.1 Активы	18
3.1.1 Основные средства.....	18
3.1.1.1 Состав основных средств.....	18
3.1.1.2 Оценка основных средств.....	18
3.1.1.3 Амортизация основных средств	21
3.1.1.4 Обесценение основных средств	22
3.1.1.5 Раскрытие информации об основных средствах	26
3.1.2 Нематериальные активы	28
3.1.2.1 Состав нематериальных активов.....	28
3.1.2.2 Оценка нематериальных активов.....	28
3.1.2.3 Амортизация и обесценение нематериальных активов	29
3.1.2.4 Раскрытие информации о нематериальных активах	29
3.1.3 Активы, удерживаемые для продажи	30
3.1.3.1 Состав активов, предназначенных для продажи	30
3.1.3.2 Оценка активов, предназначенных для продажи	31
3.1.3.3 Раскрытие информации об активах, предназначенных для продажи	32
3.1.4 Дебиторская задолженность	33
3.1.4.1 Состав дебиторской задолженности.....	33
3.1.4.2 Оценка дебиторской задолженности.....	33
3.1.4.3 Раскрытие информации о дебиторской задолженности	34

3.1.5	Запасы	35
3.1.5.1	Состав товарно-материальных запасов	35
3.1.5.2	Оценка товарно-материальных запасов	36
3.1.5.3	Раскрытие информации	38
3.1.6	Денежные средства	38
3.1.6.1	Состав денежных средств	38
3.1.6.2	Оценка денежных средств и их эквивалентов	39
3.1.6.3	Раскрытие информации	39
3.1.7	Финансовые вложения	39
3.1.7.1	Состав финансовых вложений	39
3.1.7.2	Оценка финансовых вложений	40
3.1.7.3	Раскрытие информации о финансовых вложениях	40
3.1.8	Прочие активы	41
3.1.8.1	Состав прочих активов	41
3.2	Капитал и резервы	41
3.2.1	Состав капитала и резервов	41
3.2.2	Оценка Капитала	42
3.2.3	Раскрытие информации о Капитале	42
3.2.4	Отчет об изменении капитала	43
3.3	Обязательства	43
3.3.1	Заемные средства	43
3.3.1.1	Состав заемных средств	43
3.3.1.2	Оценка заемных средств	44
3.3.1.3	Раскрытие информации о заемных средствах	44
3.3.2	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	45
3.3.2.1	Состав кредиторской задолженности	45
3.3.2.2	Оценка кредиторской задолженности	46
3.3.2.3	Раскрытие информации о кредиторской задолженности	46
3.3.3	Налоги	46
3.3.3.1	Состав налогов	46
3.3.3.2	Налог на прибыль	47
3.3.3.3	Оценка и раскрытие информации	49
3.3.4	Условные обязательства	50
3.3.4.1	Состав условных обязательств	50
3.3.4.2	Состав условных обязательств	51
3.3.4.3	Раскрытие информации по условным обязательствам	51
3.4	Финансовые инструменты	52
3.4.1	Состав финансовых инструментов	52
3.4.2	Оценка финансовых инструментов	53
3.4.3	Раскрытие информации о финансовых инструментах	55
3.5	Аренда	60
3.5.1	Состав договоров аренды	60

3.5.2	Оценка аренды.....	61
3.5.3	Раскрытие информации	63
4	Отчет о совокупной прибыли (убытке)	64
4.1	Доходы.....	64
4.1.1	Состав доходов	64
4.1.2	Оценка доходов.....	64
4.1.3	Раскрытие информации по доходам	65
4.2	Расходы.....	65
4.2.1	Состав расходов	65
4.2.2	Оценка расходов	65
4.2.3	Раскрытие информации по расходам.....	66
4.3	Прочие доходы и расходы	66
4.4	Прочая совокупная прибыль (убыток)	66
4.4.1	Состав прочей совокупной прибыли (убытка)	66
4.4.2	Оценка и раскрытие информации по прочей совокупной прибыли.....	66
4.5	Прекращенная деятельность	67
5	Отчет о движении денежных средств	67
5.1	Операционная деятельность	68
5.2	Инвестиционная деятельность	69
5.3	Финансовая деятельность	69

Введение

В настоящем документе представлена учетная политика компании ООО «ИС-Брокер» (далее Компании).

Настоящая Учетная политика устанавливает требования по формированию показателей финансовой отчетности Компании в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО).

Учетная политика представляет собой систему конкретных принципов, методов, процедур, правил и практик определения методологии и принципов бухгалтерского учета Компании для формирования финансовой отчетности, целью которой является достоверное и полное отражение информации о финансовом положении Компании, результатах ее деятельности, а также для внутреннего и внешнего использования и информационного взаимодействия.

Учетная политика была разработана на основании:

- Концепции подготовки и представления финансовой отчетности (IFRS Framework) (далее – «Концепция»);
- Международных Стандартов Финансовой Отчетности;
- Разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР);
- Принятой в Компании практики в части, не противоречащей стандартам.

Положения Учетной политики подлежат соблюдению компаниями Компании с момента ее введения в действие.

Ответственное лицо Компании при подготовке отчетности для Компании должно обеспечить соответствие финансовой информации Компании требованиям настоящей Учетной политики.

Учетная политика может корректироваться и детализироваться отдельными инструкциями (указаниями) по локальным методическим и техническим вопросам учета и отчетности.

1 Общие положения

1.1 Общие сведения о Компании.

ООО «ИС-брокер» была образована в 2007 году в Москве

Основные виды деятельности Общества (в соответствии с Уставом):

- Брокерская деятельность;
- Дилерская деятельность;
- Депозитарная деятельность;
- Капиталовложения в ценные бумаги;
- Финансовое посредничество;
- Консультирование по вопросам финансового посредничества.

1.2 Первое применение МСФО

Датой перехода на МСФО Компания приняла дату 1 января 2012 года.

1.3 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Целью финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, является предоставление заинтересованным пользователям достоверной и полной информации об имущественном и финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Основополагающим принципом в ведении учета и составлении отчетности в соответствии с Концепцией и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» является **принцип достоверного представления**. В соответствии с этим принципом финансовая отчетность должна предоставлять ее пользователям правдивую картину фактического имущественного и финансового положения, результатов деятельности Компании и должна быть представлена в понятном для пользователей формате.

Последовательное применение следующих основных принципов подготовки финансовой отчетности, а также соответствующих стандартов учета приводит к достоверному представлению информации в финансовой отчетности:

- **Принцип начисления.** Результаты операций отражаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, вне зависимости от движения денежных средств, относящихся к данным операциям.
- **Принцип непрерывности деятельности.** Финансовая отчетность составляется при допущении, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (как минимум в течение 12 месяцев, следующих за окончанием отчетного периода) и у нее нет ни намерений, ни необходимости прекращать или существенно сокращать свою деятельность. Если возникнет такое намерение или необходимость, то финансовая отчетность будет составляться на другой учетной основе, сущность которой будет раскрыта в финансовой отчетности.
- **Принцип существенности.** Финансовая отчетность содержит только существенную информацию, т.е. ту, отсутствие или искажение которой может повлиять на решения, принимаемые заинтересованными пользователями на основе такой информации. Существенность имеет как количественный (например, в процентах от чистой прибыли), так и качественный (экономическая сущность события и его принципиальная важность) аспекты.

Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в конкретных обстоятельствах, при которых имело место непредставление или искажение информации. Таким образом, существенность скорее устанавливает порог раскрытия информации, чем является первичной количественной характеристикой, которой должна обладать представляющая ценность информация. Статья рассматривается как существенная, если ее сокрытие, искажение или непредставление, будь то по отдельности или в совокупности с другими аналогичными статьями, привело бы к искажению объективного и точного представления, возникающего на основании финансовой отчетности, или к недостоверности финансовой отчетности.

Для целей подготовки отчетности - чем больше влияние оказывает статья на решения пользователя, тем более строгим является тестирование на предмет существенности.

Для цели оценки существенности в отношении прибыли или убытка, общей суммы активов или обязательств или общей суммы капитала, Компания приняла следующие пороги существенности:

- 1% от суммы активов или обязательств по статьям баланса;
- 5% от суммы чистой прибыли или убытка в отношении статей отчета о прибылях и убытка (прочего совокупного дохода).

- **Принцип преобладания содержания над формой.** хозяйственные операции отражаются в финансовой отчетности, прежде всего, исходя из их экономического содержания.

- **Принцип нейтральности.** Информация, включаемая в финансовую отчетность является нейтральной. Информация не является нейтральной, если выбор и представление такой информации влияет на решения или суждения пользователей финансовой отчетности таким образом, что позволяет достичь predetermined результата.
- **Принцип осмотрительности.** В процессе формирования суждений, необходимых при проведении расчетов и учетных оценок, требуемых в условиях неопределенности, применяется определенная степень осторожности, чтобы в результате активы и доходы не оказались завышенными, а обязательства и расходы – заниженными. Применение данного принципа не должно приводить к созданию чрезмерных резервов под неопределенные или маловероятные риски.
- **Принцип полноты.** В финансовую отчетность активы и обязательства, доходы и расходы включаются в полном объеме по состоянию на отчетную дату (за отчетный период). В соответствии с этим принципом, при подготовке отчетности, необходимым является: проведение инвентаризации; включение всех счетов, по которым производились операции в финансовую отчетность; оценка внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность Компании; оценка возможных рисков и условных обязательств; отражение статей в оценке брутто (т.е. по первоначальной стоимости с отдельным указанием резервов), за исключением случаев, когда необходима оценка нетто; учет и раскрытие влияния событий после отчетной даты.
- **Принцип сопоставимости и последовательного применения учетных принципов.** Пользователи должны иметь возможность сопоставлять данные, отраженные в финансовой отчетности, во времени с целью выявления тенденций в области финансовой деятельности. Поэтому политика в отношении признания, оценки и раскрытия информации должна применяться последовательно на протяжении определенного времени. Если Компания меняет принципы признания или оценки сделок, она должна раскрывать информацию о таком изменении в Основных принципах учетной политики в своей финансовой отчетности. Важным также является раскрытие сравнительных данных за предшествующий период при предоставлении отчетности.
- **Принцип соотношения доходов и расходов.** Произведенные расходы относятся к тому отчетному периоду, в котором были получены (начислены) доходы, обусловившие возникновение этих расходов.
- **Принцип развернутого представления статей.** Активы и обязательства, доходы и расходы отражаются в финансовой отчетности развернуто, за исключением случаев, когда МСФО разрешают зачет между статьями.

2 Структура и содержание финансовой отчетности

2.1.1 Компоненты финансовой отчетности

В соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» полный комплект финансовой отчетности включает в себя следующие составные части:

- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о совокупной прибыли/убытке;
- Отчет об изменениях в собственном капитале;
- Отчет о движении денежных средств.

Кроме того, в финансовую отчетность включаются следующие пункты:

- Краткое описание основных направлений учетной политики;
- Примечания к финансовой отчетности.

2.1.2 Отчетный период

По периодичности составления финансовая отчетность подразделяется на годовую и промежуточную.

Годовая финансовая отчетность составляется за отчетный год, являющийся календарным годом с 1 января по 31 декабря включительно. Промежуточная отчетность составляется за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев нарастающим итогом с начала отчетного года.

Промежуточная отчетность составляется Компанией по мере необходимости.

2.1.3 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой каждой Компании является российский рубль, поскольку большая часть выручки, расходов, приобретаемого имущества, финансовых и торговых обязательств оценены, начислены, подлежат погашению либо иным образом выражены в российских рублях. Валютой представления финансовой отчетности Компании является российский рубль.

Перевод финансовой отчетности в валюту представления. В соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют», результаты работы и финансовое положение Компании, функциональная валюта которой не является валютой гиперинфляционной экономики, переводится в другую валюту представления с использованием следующих процедур:

- i. активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении (т. е. включая сравнительные данные) переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- ii. доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе или отдельного отчета о прибылях и убытках (т. е. включая сравнительные данные) переводятся по среднему курсу за период;
- iii. все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода по статье «Курсовые разницы».

Перевод балансов (активы и обязательства) производится по курсу Центрального Банка России на отчетную дату.

Средний курс за период рассчитывается как среднеарифметическая величина курсов на каждый календарный день в периоде, установленных Центральным Банком России.

Статьи капитала переводятся по историческому курсу.

2.1.4 Элементы финансовой отчетности

Под основными элементами финансовой отчетности понимаются отдельные статьи активов, обязательств и капитала, а также доходов и расходов.

Каждый элемент финансовой отчетности подробнее рассмотрен в соответствующем разделе.

Активы. Под *активом* понимается определенный ресурс, который:

- контролируется Компанией;
- получен в результате произошедших событий;
- и от использования которого прямо или косвенно ожидается получение будущих экономических выгод (увеличение притока денежных средств или сокращение их оттока).

Для признания ресурса в составе активов необходимо также наличие возможности *оценить стоимость* данного ресурса с достаточной степенью надежности.

Возможность контроля над активом определяется, главным образом, возможностью получать будущие экономические выгоды от использования актива. При этом определяющую роль играет не юридическое право собственности на актив, а реальная возможность осуществлять такой контроль, в том числе посредством косвенных методов.

Активы Компании подразделяются на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные).

Актив классифицируется как краткосрочный, если он удовлетворяет любому из перечисленных ниже критериев:

- i. его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла Компании;
- ii. он предназначен в основном для целей торговли;
- iii. его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- iv. актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты (в значении, определенном в МСФО (IAS) 7), если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все остальные активы классифицируются как долгосрочные.

Обязательства. Под обязательством понимается текущее обязательство Компании, возникшее в результате прошлых событий, погашение которого приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Для признания обязательства необходимо также наличие возможности *оценить его стоимость* с достаточной степенью надежности.

Обязательства классифицируются как краткосрочное в случаях, когда:

- i. предполагается погашение Компанией обязательства в рамках обычного операционного цикла Компании;
- ii. Компания удерживает обязательство в основном для целей торговли;
- iii. обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- iv. у Компании нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Собственный капитал и резервы. Под собственным капиталом (чистыми активами) Компании понимается остаточная разница между активами Компании после вычитания всех обязательств Компании.

Собственный капитал состоит из разных элементов, которые обладают различными характеристиками.

Обязательства и собственный капитал являются взаимоисключающими долями в составе активов Компании. Собственный капитал, после обязательств, рассматривается как требование в отношении таких активов. Обязательства – это требования, которые должны быть удовлетворены до распределения активов среди владельцев капитала в случае сворачивания деятельности организации. Интерес владельцев капитала является требованием или правом на получение чистых активов Компании.

В состав собственного капитала входят следующие элементы: уставный капитал, резервы, нераспределенная прибыль.

Доходы и Расходы. Доходы представляют собой увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме прироста активов или сокращения обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, отличного от взносов акционеров.

Расходы представляют собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме сокращения активов или увеличения обязательств, приводящее к уменьшению собственного капитала, отличного от выплат акционерам.

Признание доходов в финансовой отчетности происходит одновременно с признанием увеличения какого-либо актива или с признанием уменьшения какого-либо обязательства.

Признание расходов в финансовой отчетности происходит одновременно с признанием увеличения какого-либо обязательства или с признанием уменьшения какого-либо актива.

Для признания доходов и расходов необходимо наличие возможности оценить их величину с достаточной степенью надежности.

Доходы и расходы отражаются в финансовой отчетности согласно принципу начисления, а также, исходя из принципа развернутого представления доходов и расходов.

2.1.5 Оценка элементов финансовой отчетности

Для отражения в составе финансовой отчетности (признания) отдельного элемента, такой элемент должен, во-первых, соответствовать определению элемента финансовой отчетности в соответствии с МСФО и, во-вторых, должна быть возможность оценить данный элемент с достаточной степенью надежности.

Оценка отдельных элементов финансовой отчетности Компании производится по одной из следующих видов стоимостей:

- **Историческая стоимость.** *Активы* учитываются в сумме фактически уплаченных за их приобретение и доведение до состояния возможного использования денежных средств или по справедливой стоимости переданных в обмен прочих активов на момент их приобретения. В случае изготовления *активы* учитываются в сумме фактических затрат на изготовление и доведение их до состояния возможного использования.

Обязательства учитываются в сумме выручки, получаемой в обмен на долговое обязательство, либо в сумме денежных средств или их эквивалентов, уплата которых ожидается для погашения обязательства в ходе обычной предпринимательской практики.

- **Стоимость возможной реализации (погашения).** *Активы* отражаются в сумме денежных средств или их эквивалентов, которая может быть получена в настоящее время от реализации этих активов в обычных условиях деятельности Компании, при условии сделки между двумя осведомленными сторонами.

Обязательства отражаются по стоимости их погашения, то есть по недисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которую необходимо было бы потратить для погашения обязательства при обычном ходе предпринимательской деятельности.

- **Приведенная стоимость.** *Активы* отражаются по текущей дисконтированной стоимости будущих чистых поступлений денежных средств, ожидаемых к получению от использования данного актива в обычных условиях деятельности с использованием специфической для данной компаний процентной ставки.

Обязательства отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого выбытия денежных средств, которое, как предполагается, потребуется для погашения обязательства при обычном ходе предпринимательской деятельности.

- **Амортизированная стоимость.** Величина, в которой финансовые активы или обязательства измерены при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы уменьшения (прямого или путем использования счета оценочного резерва) на обесценение или безнадежную задолженность. Накопленная разница между первоначальной стоимостью и суммой погашения рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или групп финансовых активов или финансовых обязательств) и распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента Компания рассчитывает потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, права на досрочное погашение, опциона на покупку и аналогичных опционов), но не принимает во внимание будущие кредитные потери. Расчет включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затрат по сделке и всех прочих премий или скидок, исходя из предположения, что потоки денежных средств и ожидаемый срок существования групп аналогичных финансовых инструментов могут быть достоверно рассчитаны. Однако в тех редких случаях, когда невозможно достоверно рассчитать потоки денежных средств или ожидаемый срок существования финансового инструмента (или групп финансовых инструментов), Компания использует данные по движению денежных средств, предусмотренные договором, на протяжении всего договорного срока финансового инструмента (или групп финансовых инструментов).

- **Справедливая стоимость.** Сумма, на которую может быть обменен актив, произведен расчет по обязательству или обменен предоставленный долевой инструмент при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию, независимыми сторонами.

2.2 Операции со связанными сторонами

Сторона является связанной стороной Компании, если:

- i. такая сторона прямо или косвенно, через одного или более посредников:
 - контролирует Компанию или находится под ее контролем или если Компания и такая сторона находятся под общим контролем;
 - имеет долю в Компании, обеспечивающую ей значительное влияние на Компанию; или осуществляет совместный контроль над Компанией;
- ii. сторона является ассоциированной Компанией (в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»);

- iii. сторона представляет собой совместное предпринимательство, участником которого является Компания (в соответствии с МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве»);
- iv. сторона входит в состав старшего руководящего персонала Компании;
- v. сторона является близким родственником кого-либо из лиц, указанных в п. i. или п. iv;
- vi. сторона является Компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или существенным влиянием кого-либо из лиц, указанных в п. iv или п. v, либо такие лица имеют, прямо или косвенно, существенное право голоса в Компании;
- vii. сторона является планом вознаграждений по окончании трудовой деятельности, созданным для работников предприятия или какого-либо иного предприятия, являющегося связанной стороной предприятия.

Наличие контроля, совместного контроля или влияния может сказаться на условиях осуществления операций обеими сторонами. Таким образом, понимание взаимоотношений и условий осуществления операций двумя связанными сторонами актуально для понимания финансовой отчетности Компании.

Операциями со связанными сторонами являются операции по передаче активов или обязательств между связанными сторонами независимо от существования или отсутствия цены при таких операциях, т.е. включая безвозмездные операции.

При подготовке финансовой отчетности Компании данные операции подлежат отдельному раскрытию, т.е. остатки по расчетам и прочая задолженность, доходы и расходы от операций между связанными сторонами раскрываются в Примечаниях к финансовой отчетности.

2.3 Сегментная отчетность

Формирование отчетности по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Отчетность составляется по операционным сегментам, связанным с деятельностью компаний Компании по существу.

2.3.1 Общие положения и определения

Операционный сегмент – это компонент Компании:

- который осуществляет хозяйственную деятельность, которая позволяет получить доходы и предусматривает несение расходов (включая доходы и расходы, связанные с совершением операций с другими сегментами Компании);
- результаты операционной деятельности которого, регулярно анализируются ответственным лицом Компании, принимающим операционные решения, в целях принятия решений о выделении сегменту ресурсов и оценки эффективности его деятельности; и
- по которому имеется отдельная финансовая информация.

2.3.2 Критерии раскрытия информации в отчетности

Операционные сегменты зачастую демонстрируют схожие долгосрочные финансовые результаты в том случае, если они обладают схожими экономическими особенностями. Например, от двух операционных сегментов, обладающих схожими экономическими

характеристиками, можно ожидать схожие показатели долгосрочной средней валовой прибыли. Два или более операционных сегмента могут быть агрегированы в один операционный сегмент, если такое агрегирование не противоречит основным принципам настоящего МСФО (IFRS), сегменты обладают схожими экономическими характеристиками и подобны по каждому из следующих аспектов:

- характер продуктов и услуг;
- характер процессов производства;
- тип или класс клиентов для их продуктов и услуг;
- методы, используемые для распределения продуктов или оказания услуг; и
- если применимо, характер нормативно-правовой среды, например, банковский сектор, страхование или предприятия коммунального обслуживания.

Сегмент является отчетным, то есть Компания отдельно представляет информацию по данному сегменту, если он удовлетворяет определению операционного сегмента, приведенному выше, либо является следствием агрегирования двух или более таких сегментов, и превышает количественные пороговые значения.

Компания предоставляет информацию отдельно по каждому операционному сегменту, который соответствует любому из следующих количественных пороговых значений:

- отчетный доход сегмента, включая продажи внешним клиентам и межсегментные продажи или передачи, составляет 10 или более процентов от совокупного дохода (как внешнего, так и внутреннего) всех операционных сегментов;
- абсолютное значение заявленного в отчетности дохода или убытка сегмента составляет 10 или более процентов от большей из следующих двух величин в абсолютном значении:
 - совокупный заявленный в отчетности доход по всем неубыточным операционным сегментам, и;
 - совокупный, заявленный в отчетности убыток всех операционных сегментов, объявивших убытки;
- активы сегмента составляют 10 или более процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

Операционные сегменты, которые не соответствуют ни одному из количественных порогов, могут считаться отчетными и раскрываться отдельно, если руководство Компании полагает, что сегментная информация была бы полезна для пользователей финансовой отчетности.

Компания может объединить информацию об операционных сегментах, которые не соответствуют количественным пороговым значениям, с информацией о других операционных сегментах, которые также не соответствуют количественным пороговым значениям, чтобы получить отчетный сегмент, но только тогда, когда операционные сегменты обладают схожими экономическими особенностями и удовлетворяют большей части критериев агрегирования.

Если совокупный внешний доход, заявленный в отчетности операционными сегментами, составляет менее 75 процентов дохода Компании, идентифицируются дополнительные отчетные операционные сегменты, даже если они не отвечают перечисленным выше критериям раскрытия информации в отчетности, пока на долю отчетных сегментов не будет приходиться, как минимум, 75 процентов дохода Компании.

Информация о других видах хозяйственной деятельности и операционных сегментах, которые не являются отчетными, объединяется и раскрывается в категории «все прочие сегменты» отдельно от других сверяемых позиций. Необходимо дать описание источников дохода, включенных в категорию «все прочие сегменты».

Если руководство считает, что операционный сегмент, идентифицированный как отчетный в предыдущем периоде, имеет постоянную значимость, информация о таком сегменте отражается в отчетности отдельно и в текущем периоде, даже если этот сегмент больше не отвечает критериям раскрытия информации в отчетности.

Если операционный сегмент идентифицируется как отчетный в текущем периоде в соответствии с количественными пороговыми значениями, необходимо пересчитать данные по сегменту за предыдущий период для целей сравнительного анализа с тем, чтобы отразить новый сегмент, подлежащий раскрытию в отчетности, как отдельный сегмент, даже если этот сегмент не соответствовал критериям раскрытия информации в отчетности в предыдущем периоде, за исключением случаев, когда необходимая информация отсутствует, а затраты на ее формирование будут чрезмерными.

2.3.3 Отражаемые в отчетности операционные сегменты Компании

Компания определила свои отчетные операционные сегменты основываясь на различиях в характере операций и учитывая подход руководства при принятии решений касательно распределения ресурсов и оценки эффективности Компании. Данные в финансовой отчетности по МСФО показываются в разрезе следующих отчетных сегментов:

- Оказание брокерских услуг;
- Реализация финансовых инструментов на рынке;
- Прочая реализация

Для каждого операционного сегмента в отчетности отображаются следующие показатели:

- Выручка от реализации внешним покупателям;
- Межсегментная выручка;
- Себестоимость;
- Коммерческие и административные расходы (операционные расходы);
- EBITDA (прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации);
- Операционная прибыль;
- Износ, и амортизация;
- Расходы по налогу на прибыль;
- Капитальные вложения;
- Активы сегмента;
- Обязательства сегмента.

Компания ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет географические сегменты.

2.4 Изменения в учетных данных

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в процессе подготовки финансовой отчетности возможны следующие изменения в учетных данных:

- Изменения в учетных принципах (учетной политике);
- Изменения в бухгалтерских оценках;
- Исправление ошибок.

2.4.1 Изменения в учетных принципах (учетной политике)

Изменения в учетную политику Компании вносятся только в том случае, если:

- это изменение требуется каким-либо Стандартом МСФО в результате принятия нового или изменения действовавшего Стандарта; или
- приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять более надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Компании.

Компания учитывает изменения в учетной политике, возникающие в результате первоначального применения какого-либо МСФО в соответствии со специфическими переходными положениями, если таковые имеются, этого МСФО.

Когда Компания меняет учетную политику при первоначальном применении МСФО, которые не предписывают специфических переходных положений, применяемых к такому изменению, или добровольно меняет учетную политику, она применяет такое изменение ретроспективно, т.е. так, как будто изменения/новые требования применялись всегда (в течение всех предшествующих отчетных периодов) при подготовке отчетности. При этом отчетность за сравнительные периоды корректируется, что приводит к изменению величины входящего сальдо нераспределенной прибыли.

Когда практически невозможно определить влияние изменения в учетной политике, относящееся к определенному периоду, на сравнительную информацию одного или более представленных предыдущих периодов, Компания применяет новую учетную политику к балансовой стоимости активов или обязательств на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение практически осуществимо и который может являться текущим периодом, и провести соответствующие корректировки начального сальдо каждого затронутого изменением компонента капитала за этот период.

Когда практически невозможно определить кумулятивное влияние на начало текущего периода от применения новой учетной политики ко всем предыдущим периодам, Компания корректирует сравнительную информацию для того, чтобы применить перспективно новую учетную политику с самой ранней даты, с которой применение будет практически осуществимо.

При первоначальном применении какого-либо МСФО Компания раскрывает следующую информацию:

- название данного МСФО;
- тот факт, что изменения в учетной политике проводятся в соответствии с переходными положениями данного МСФО;
- характер изменения в учетной политике;
- описание переходных положений, включая описание влияния переходных положений на будущие периоды;
- сумму корректировки для каждой затронутой изменением статьи финансовой отчетности - для текущего периода и для каждого из представленных предшествующих периодов в той степени, в какой это практически осуществимо.
- сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным, в той степени, в какой это практически осуществимо; и
- если ретроспективное применение неосуществимо практически для определенного предыдущего периода или периодов, предшествующих представленным, Компания раскрывает обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

Если добровольное изменение в учетной политике оказывает влияние на текущий, на любой из предыдущих периодов, или на будущие периоды или такое влияние было бы оказано, если бы было практически возможно определить сумму корректировки, то раскрывается следующая информация:

- характер изменения в учетной политике;
- причины, по которым применение новой учетной политики обеспечивает надежную и более уместную информацию;
- сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов для каждой затронутой изменением статьи финансовой отчетности в той степени, в какой это практически осуществимо;
- сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным, в той степени, в какой это практически осуществимо; и
- если ретроспективное применение практически невозможно для определенного предыдущего периода или периодов, предшествующих представленным, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

В тех случаях, когда Компания не начала применять новый МСФО, который был выпущен, но еще не вступил в силу, она раскрывает факт того, что новый МСФО еще не применяется и известную или обоснованно оцениваемую информацию, уместную для оценки возможного влияния применения нового МСФО на финансовую отчетность Компании в периоде первоначального применения.

2.4.2 Изменения в бухгалтерских оценках

Изменения в бухгалтерских оценках являются результатом получения новой информации или наступления новых обстоятельств и, соответственно, не являются исправлениями ошибок.

В результате неопределенностей, свойственных предпринимательской деятельности, многие компоненты финансовой отчетности не могут быть точно определены, а могут быть лишь оценены.

Процесс оценки подразумевает применение профессионального суждения, основывающегося на наиболее доступной в данный момент информации. Изменение суждения и оценок производится только в тех случаях, когда меняются обстоятельства, на которых основаны эти оценки, либо в результате появления новой информации, накопления опыта или наступления определенных событий.

В случае изменения в бухгалтерских оценках, эти изменения отражаются перспективно, т.е., начиная с текущего и последующих отчетных периодов. Такие изменения не влияют на величину нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и не требуют изменения сравнительных данных.

В той степени, в какой изменения в бухгалтерских оценках служат причиной изменений в активах и обязательствах или имеют отношение к статье капитала, изменения в бухгалтерских оценках признаются путем корректировки балансовой стоимости соответствующего актива, обязательства или статьи капитала в периоде изменения.

Примерами изменений в бухгалтерских оценках могут быть изменение срока полезной службы актива, величины резерва под сомнительную дебиторскую задолженность и т.п.

Компания раскрывает характер и сумму изменений в бухгалтерских оценках, оказывающих влияние на финансовую отчетность в текущем периоде, или тех, которые, как ожидается, окажут влияние в будущих периодах, за исключением случаев, когда практически невозможно оценить это влияние.

Если величина влияния на будущие периоды не раскрывается, так как оценка не является практически осуществимой, то Компания раскрывает этот факт.

2.4.3 Исправление ошибок

Если в отчетности, представленной Компанией, за один и более предшествующих отчетных периодов допущены существенные ошибки, то такие ошибки необходимо исправить в отчетном периоде ретроспективно путем пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период(ы), в котором была допущена ошибка; или, если ошибка была допущена до самого раннего из представленных периодов, то пересчета начального сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний из представленных периодов.

При исправлении ошибок предыдущих периодов Компания раскрывает следующую информацию:

- характер ошибки предыдущего периода;
- сумму корректировки каждого из предыдущих представленных периодов для каждой затронутой ошибкой статьи финансовой отчетности в той степени, в какой это практически осуществимо;
- сумму корректировки на начало самого раннего периода из представленных; и
- если ретроспективный пересчет практически невозможен для определенного предыдущего периода, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента ошибка была исправлена.

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

2.5 События после отчетной даты

В соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода» - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности Компании к выпуску.

Различают два типа таких событий:

- события, уточняющие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после окончания отчетного периода); и
- события, свидетельствующие о возникших после окончания отчетного периода условиях (некорректирующие события после окончания отчетного периода).

События после отчетной даты могут быть либо подлежащими отражению в финансовой отчетности за отчетный период в форме корректировки или раскрытия, либо не подлежащими отражению.

Корректирующими являются события, которые предоставляют дополнительную информацию по фактам, имевшим место на отчетную дату. Примерами таких событий являются:

- вынесение судебного решения по делу, имевшему место по состоянию на отчетную дату;
- банкротство контрагента, задолженность которого существовала на отчетную дату;
- бухгалтерские ошибки;
- продажа товаров по цене ниже себестоимости.

Такие события приводят к корректировке отчетных данных. Так, в качестве корректировки, производится начисление резерва по результатам решения суда, списание

задолженности, исправление бухгалтерских ошибок и отражение резерва под обесценение запасов, соответственно.

Некорректирующими являются события, которые предоставляют новую информацию по фактам, не имевшим место на отчетную дату и которые по сути относятся к следующему периоду. Примерами таких событий являются:

- покупка/продажа компании после отчетной даты;
- чрезвычайные и форс-мажорные обстоятельства, например, пожар;
- значительные изменения в мировой экономике и финансовых рынках, например, рост процентных ставок, падение цен на определенные товары и т.п.

Если указанные события являются существенными, то подлежат раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности Компании.

3 Отчет о финансовом состоянии

3.1 Активы

3.1.1 Основные средства

3.1.1.1 Состав основных средств

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

К основным средствам (ОС) Компании относятся материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода.

В состав основных средств также включается незавершенное строительство (НЗС), то есть любые затраты, понесенные при создании, приобретении, расширении или усовершенствовании долгосрочного актива, предназначенного для дальнейшего использования в Компании.

В составе «Основных средств» выделяются следующие Компании:

- Здания и сооружения;
- Сети и сооружения;
- Машины и оборудование;
- Прочее;
- Незавершенное строительство.

3.1.1.2 Оценка основных средств

Объекты основных средств, приобретенные после даты перехода на МСФО и подлежащие признанию в качестве актива, оцениваются по стоимости приобретения (себестоимости).

Себестоимость объектов основных средств это сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его

строительства, или, в случае если это применимо, сумма, в которой был отражен такой актив при первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО.

Себестоимость объектов основных средств включает:

- цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;
- любые прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства Компании, в том числе:
 - затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные со строительством или приобретением объекта основных средств;
 - затраты на подготовку площадки;
 - первоначальные затраты на доставку и производство погрузочно-разгрузочных работ;
 - затраты на установку и монтаж;
 - затраты на проверку надлежащего функционирования актива;
 - выплаты за оказанные профессиональные услуги;
- для объектов основных средств, в отношении которых Компания принимает на себя обязательство либо при приобретении этих объектов, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием запасов в течение этого периода, в себестоимость данных объектов включается также предварительная оценка затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление окружающей среды на занимаемом им участке. При этом также создается резерв под будущие расходы в соответствии с МСФО (IAS) 37 и IFRIC 1

Объекты основных средств признаются в финансовой отчетности по себестоимости тогда и только тогда, когда существует вероятность того, что Компания получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды и себестоимость данного объекта может быть надежно измерена.

После признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты на повседневное техническое обслуживание и ремонт объектов основных средств не признаются в балансовой стоимости основных средств. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка того периода в котором они возникли.

Затраты на замену существенных компонентов объектов основных средств капитализируются, и замененные компоненты списываются. Другие оставшиеся в стоимости ОС капитальные затраты, связанные с выбывшим компонентом, также списываются на прибыли и убытки на дату замены.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают балансовую стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» устанавливает критерии признания затрат по займам в качестве компонента себестоимости объекта основных средств.

Затраты по займам, использованным для приобретения, строительства или производства актива, включаются в себестоимость этого актива.

Это те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы затраты на соответствующий актив не производились.

Затраты по займам — это процентные и другие расходы, которые Компания несет в связи с получением заемных средств.

Затраты по займам могут включать:

- расходы по процентам, рассчитываемые с использованием метода эффективной ставки процента;
- финансовые затраты, связанные с финансовой арендой;
- прочие расходы, связанные с получением и обслуживанием займа;
- курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они компенсируют снижение затрат на выплату процентов.

В случае, если Компания занимает средства специально для приобретения конкретного актива, сумма затрат, разрешенная для капитализации определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Если Компания заимствует средства в общих целях и использует их для приобретения или строительства объекта основных средств, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный объект. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам Компании, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения объектов основных средств. Сумма затрат по займам, которую Компания капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Капитализация затрат по займам начинается с той даты, когда впервые выполняются следующие условия:

- понесены затраты по данному активу;
- понесены затраты по займам;
- началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Приостановление капитализации производится на период прерывания активного строительства актива, а прекращение капитализации – по завершению практически всех работ, необходимых для подготовки актива к его использованию по назначению или к продаже.

Признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается при его выбытии или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта и включается в состав прибыли или убытка при списании объекта. Прибыли не классифицируются как выручка.

Объекты основных средств и незавершенного строительства, не используемые в течение длительного времени и которые не планируются к использованию в будущем, списываются в прибыли и убытки как не соответствующие критериям признания актива.

3.1.1.3 Амортизация основных средств

Получение экономической выгоды от использования объектов основных средств отражается в форме начисления амортизации на протяжении срока их полезного использования.

Каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого составляет значительную величину относительно общей себестоимости объекта и имеет срок полезного использования, отличный от срока полезного использования остальных компонентов, амортизируется отдельно.

Это необходимо в том случае, когда компоненты объекта ОС имеют разные сроки полезной службы и извлечение выгоды от использования отдельных частей происходит по разным схемам, требуя неодинаковых норм и методов амортизации.

Компания распределяет сумму, первоначально учтённую в составе объекта основных средств, между его значительными компонентами и амортизирует каждый такой компонент по отдельности. Срок полезного использования и метод амортизации одного значительного компонента объекта основных средств может полностью соответствовать сроку полезного использования и методу амортизации другого значительного компонента того же самого объекта. Такие компоненты можно объединять в Компании при определении величины амортизационного отчисления.

В результате начисления амортизации в течение всего срока полезного использования балансовая стоимость объектов ОС уменьшается до остаточной стоимости.

Земля и сумма инвестиций в недвижимость не амортизируются.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом.

Метод линейной амортизации основных средств заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезного использования актива, если при этом не меняется остаточная стоимость актива и рассчитывается по формуле:

*Амортизация = первоначальная стоимость Компании ОС * норма амортизации*

В соответствии с п. 55 МСФО (IAS) 16 амортизация актива начинается с месяца, в котором ОС стало доступным для эксплуатации, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства и осуществляется до наиболее ранней из дат:

- момента полного погашения стоимости объекта;
- момента классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в Компанию выбытия, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с IFRS 5, т.е. месяца признания актива как предназначенного для продажи;
- момента прекращения признания объекта в составе основных средств, т.е. месяца выбытия ОС.

Начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или прекращения активного использования актива, за исключением случаев, когда актив полностью амортизирован.

Компания приняла следующие сроки амортизации для отдельных категорий основных средств:

	<u>Срок полезной эксплуатации, годы</u>
Здания	30-83
Сети и сооружения	10-40
Компьютеры и оргтехника	2-10
Прочие	1-10

Метод амортизации, применяемый в отношении объекта основного средства, пересматривается как минимум один раз в конце каждого отчетного года и, в случае значительного изменения в предполагаемой структуре потребления будущих экономических выгод, заключенных в объекте ОС, метод изменяется с целью отражения такого изменения. Это изменение отражается в учете как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Для погашения амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования могут применяться различные методы амортизации. К ним относятся линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод единиц производства продукции. Метод линейной амортизации основных средств заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезного использования актива, если при этом не меняется остаточная стоимость актива. В результате применения метода уменьшаемого остатка сумма начисляемой амортизации на протяжении срока полезного использования уменьшается. Метод единиц производства продукции состоит в начислении суммы амортизации на основе ожидаемого использования или ожидаемой производительности.

При пересмотре метода амортизации принимаются в расчет следующие факторы:

- быстрое устаревание и изнашивание актива в течение времени, либо в процессе использования;
- уменьшение производительности активов со временем;
- увеличение стоимости содержания и ремонта.

3.1.1.4 Обесценение основных средств

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», на конец каждого отчетного периода Компания оценивает, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака Компания оценивает возмещаемую стоимость актива.

При оценке наличия признаков возможного обесценения основных средств (ОС), Компания рассматривает, как минимум, следующие признаки:

- значительные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, имеющие неблагоприятные последствия для Компании;
- существенное изменение рыночных процентных ставок, которое, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости основных средств;
- превышение балансовой стоимости чистых активов Компании над его рыночной капитализацией;
- наличие признаков морального устаревания или физической порчи основных средств;
- значительные изменения в отношении интенсивности и способа использования основных средств, имеющие неблагоприятные последствия для Компании (простой объектов ОС, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относятся объекты ОС, планы по выбытию объектов ОС до ранее запланированной даты,);

- денежные потоки для приобретения ОС или последующие потребности в денежных средствах для их эксплуатации или содержания значительно превышают первоначально запланированные в бюджете суммы;
- фактические чистые потоки денежных средств или операционная прибыль или убыток, от использования ОС, значительно хуже, чем запланированные цифры;
- имеется значительное уменьшение чистых потоков денежных средств или операционной прибыли по сравнению с бюджетом.

При наличии признаков обесценения основных средств, Компания определяет возмещаемую стоимость основных средств.

Для определения возмещаемой стоимости, Компания выделяет в своих основных средствах отдельные Компании-единицы, генерирующие денежные средства, а также корпоративные активы.

Единица, генерирующая денежные средства (генерирующая единица) – это наименьшая идентифицируемая Компания активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов.

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы — это справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Ценность использования — это приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от актива или генерирующей единицы.

Для оценки возмещаемой стоимости Компания определяет ценность использования для каждой генерирующей единицы, поскольку:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу, ввиду отсутствия основы для надежной оценки суммы, которая может быть получена от продажи активов в результате сделки между независимыми, осведомленными сторонами, желающими заключить сделку;
- отсутствуют основания полагать, что ценность использования активов в существенной мере превышает их справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу.

Оценка ценности использования генерирующих единиц проводится по следующим этапам:

- i. оцениваются будущие поступления и выбытия денежных средств, связанные с продолжением использования активов, включенных в генерирующую единицу и их последующим выбытием. Оценка должна отражать ожидаемую приведенную стоимость будущих потоков денежных средств, то есть средневзвешенное значение всех возможных исходов;
- ii. применяется соответствующая ставка дисконтирования по отношению к таким потокам денежных средств в будущем.

Ставка дисконтирования является ставкой до налогообложения и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для данного актива. Данная ставка оценивается по ставке, вытекающей из текущих сделок на рынке для аналогичных активов. В том случае, если ставка, относящаяся к конкретному активу, не может быть получена непосредственно на рынке, Компания принимает во внимание следующие ставки:

- средневзвешенную стоимость капитала Компании, определенную с использованием таких методов, как модель оценки долгосрочных активов;

- приростная ставка процента на заемный капитал;
- другие рыночные ставки по займам.

При измерении ценности использования актива Компания:

- основывает оценку потоков денежных средств в будущем на разумных и обоснованных предположениях, которые представляют наилучшую расчетную оценку руководством экономической конъюнктуры, которая будет существовать на протяжении оставшегося срока службы основных средств. Большее значение придается внешним показателям.
- основывает оценку потоков денежных средств в будущем на данных последних финансовых бюджетов/прогнозов, утвержденных руководством, но исключает любую расчетную оценку будущего поступления или выбытия денежных средств, ожидаемого в связи с реструктуризацией или улучшением или повышением эффективности использования основных средств в будущем. Перспективные оценки, основанные на таких бюджетных показателях/прогнозах должны охватывать не более пяти лет, если только не может быть обосновано использование более длительного периода.
- составляет перспективную оценку движения денежных средств по окончании отраженного в последних бюджетах/прогнозах периода путем экстраполяции основанных на бюджетах / прогнозах перспективных оценок, с применением для последующих лет постоянного или убывающего показателя темпов роста, если только не может быть обосновано применение увеличивающегося показателя темпов роста. Эти темпы роста не должны превышать средние долгосрочные показатели темпов роста для продуктов, рынков, отраслей, в которых Компания осуществляет свою деятельность.

Корпоративные активы - это активы, помимо гудвила, которые способствуют поступлению денежных средств в будущем, как от рассматриваемой генерирующей единицы, так и от других генерирующих единиц.

Отличительными особенностями корпоративных активов является то, что они не создают движение денежных средств независимо от других активов или групп активов, и их балансовая стоимость не может быть полностью отнесена на рассматриваемую генерирующую единицу.

Вследствие этого, если существуют признаки возможного обесценения корпоративного актива, возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы или Компании генерирующих единиц, к которой принадлежит этот актив, и сравнивается с балансовой стоимостью этой генерирующей единицы или Компании генерирующих единиц, включая корпоративные активы.

При проверке генерирующей единицы на обесценение Компания идентифицирует все корпоративные активы, которые относятся к рассматриваемой генерирующей единице. Если часть балансовой стоимости корпоративного актива:

- может быть, обоснованно и последовательно отнесена на такую единицу, Компания сравнивает балансовую стоимость единицы, включая часть балансовой стоимости корпоративного актива, отнесенного на генерирующую единицу, с ее возмещаемой стоимостью.
- не может быть обоснованно и последовательно отнесена на такую единицу, Компания:
 - сравнивает балансовую стоимость единицы, не включая корпоративный актив, с ее возмещаемой стоимостью и признает любой убыток от обесценения в соответствии с правилами изложенными ниже;

- идентифицирует наименьшую Компанию генерирующих единиц, в которую входит рассматриваемая генерирующая единица и на которую может быть обоснованно и последовательно отнесена часть балансовой стоимости корпоративного актива; и
- сравнивает балансовую стоимость такой Компании генерирующих единиц, включая часть балансовой стоимости корпоративного актива, отнесенного на такую Компанию единиц, с возмещаемой стоимостью этой Компании единиц. Любые убытки от обесценения должны признаваться в соответствии с правилами изложенными ниже.

Убыток от обесценения признается для генерирующей единицы если, и только если возмещаемая стоимость генерирующей единицы (Компании генерирующих единиц) меньше балансовой стоимости единицы (Компании единиц). Убыток от обесценения направляется на уменьшение балансовой стоимости объектов ОС, включенных в генерирующую единицу (Компанию генерирующих единиц) пропорционально балансовой стоимости каждого объекта ОС в генерирующей единице (Компании генерирующих единиц).

Эти уменьшения балансовой стоимости рассматриваются как убытки от обесценения по отдельным объектам ОС и признаются немедленно в прибыли и убытках.

При распределении убытков от обесценения Компания не уменьшает балансовую стоимость объекта ОС ниже самого высокого значения из перечисленных ниже:

- его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (если их можно определить);
- его ценности использования (если ее можно определить); и
- нуля.

Сумма убытка от обесценения, которая в противном случае была бы отнесена на объект ОС, должна быть пропорционально отнесена на другие активы генерирующей единицы (Компании генерирующих единиц).

Если оценка возмещаемой стоимости каждого отдельного объекта ОС, входящего в генерирующую единицу нецелесообразна, Компания произвольно распределяет убыток от обесценения среди объектов ОС этой генерирующей единицы, поскольку все активы генерирующей единицы работают вместе.

После признания убытков от обесценения амортизационные отчисления в отношении объектов основных средств корректируются в будущих периодах с учетом пересмотра балансовой стоимости, за вычетом его остаточной стоимости (при возникновении таковой), на регулярной основе в течение его оставшегося срока службы.

В случае признания убытков от обесценения любые соответствующие отложенные налоговые активы или обязательства определяются в соответствии с МСФО (IAS) 12 путем сравнения пересмотренной балансовой стоимости активов с их налоговой базой.

На конец каждого отчетного периода Компания определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды больше не существует или уменьшился. В случае наличия любого такого признака Компания заново оценивает возмещаемую стоимость данных ОС.

Убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах восстанавливаются, если и только если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости ОС.

Восстановление убытка от обесценения для генерирующей единицы относится на объекты ОС генерирующей единицы пропорционально балансовой стоимости этих объектов. Эти увеличения балансовой стоимости признаются немедленно в прибылях и убытках.

При распределении суммы восстановления убытка от обесценения на объекты основных средств балансовая стоимость объектов ОС не должна увеличиваться свыше меньшего из следующих значений:

- его возмещаемой стоимости (если ее можно определить); и
- балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы в предшествующие периоды не признавалось никакого убытка от обесценения для этого объекта.

3.1.1.5 Раскрытие информации об основных средствах

В финансовой отчетности раскрывается следующая информация по каждому классу основных средств:

- база, используемая для измерения балансовой стоимости в брутто-оценке;
- используемые методы амортизации;
- применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- балансовая стоимость в брутто-оценке и накопленная амортизация основных средств (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;
- сверка балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, отражающая:
 - поступления;
 - активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую Компанию, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия;
 - приобретение вследствие объединения бизнеса;
 - убытки от обесценения, включённые и восстановленные в состав прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;
 - амортизацию;
 - чистые курсовые разницы, возникающие при пересчёте финансовой отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления;
 - прочие изменения.

Финансовая отчетность также раскрывает:

- наличие и величину ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств;
- сумму затрат, включённых в балансовую стоимость объекта основных средств в ходе его строительства;
- сумму договорных обязательств по приобретению основных средств;
- сумму компенсации, предоставленной третьими лицами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств и включенной в состав прибыли или убытка, если такая сумма не раскрывается отдельно в отчете о совокупной прибыли;
- сумму затрат по займам, капитализированную в течение периода;

- ставку капитализации, использованную для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам.

В случае, если в отчетном периоде произошло начисление или восстановление обесценения ОС, Компания дополнительно раскрывает в финансовой отчетности следующую информацию:

- События и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения;
- Сумму убытков от обесценения, признанную в прибыли или убытке в течение периода, и строку (строки) отчета о совокупной прибыли, в которой отражаются данные убытки от обесценения;
- Сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в прибыли или убытке в течение периода, и строку (строки) отчета о совокупной прибыли, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения.
- Ставку (ставки) дисконтирования, использованные в текущей и предыдущей оценке (если имеется) ценности использования основных средств.
- Сведения о каждом основном допущении, на котором руководство основывало свои перспективные оценки будущего движения денежных средств за период, включенный в последние бюджеты/ прогнозы. Основными допущениями являются допущения, от которых возмещаемая стоимость генерирующей единицы (групп генерирующих единиц) зависит больше всего.
- Сведения о методе, использованном руководством при определении значений стоимости, присвоенных каждому ключевому допущению; отражают ли эти значения прошлый опыт или, в соответствующем случае, согласуются ли они с внешними источниками информации, и, если не согласуются, в какой мере и чем объясняются отличия от прошлого опыта или внешних источников информации.
- Период, на который руководство спрогнозировало движение денежных средств на основе данных бюджетов/прогнозов, утвержденных руководством, и при использовании для генерирующей единицы (групп генерирующих единиц) прогнозного периода свыше пяти лет – обоснование выбора такого более длительного периода.
- Темпы роста, использованные для экстраполяции перспективных оценок движения денежных средств за рамки периода, охваченного последними бюджетами/ прогнозами и обоснование использования темпов роста, превосходящих долгосрочные средние темпы роста для продукции, отраслей, рынков в которых Компания осуществляет свою деятельность.
- Ставки дисконтирования, примененные для составления перспективной оценки будущих денежных потоков.

В соответствии с МСФО (IFRS) 8, Компания также раскрывает следующую информацию по каждому отчетному сегменту на основе первичного формата отчетности Компании:

- сумму убытков от обесценения, признанную или восстановленную по видам активов по отчетным сегментам;
- описание генерирующей единицы (например, является ли она продуктовой линией, производственной Компанией, видом деятельности, географическим регионом или отчетным сегментом, как это определено в МСФО (IFRS) 8);

3.1.2 Нематериальные активы

3.1.2.1 Состав нематериальных активов

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Нематериальный актив — это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы и предназначенный для производства товаров, выполнения работ.

Нематериальный актив удовлетворяет критерию идентифицируемости в качестве нематериального актива, если он:

- является отделяемым, т. е. может быть отсоединен или отделен от Компании и продан, передан, защищен лицензией, предоставлен в аренду или обменян индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли Компания так поступить; или
- является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от предприятия или от других прав и обязательств.

Нематериальный актив подлежит признанию тогда, когда существует вероятность того, что Компания получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива и себестоимость актива можно надежно измерить.

В составе нематериальных активов Компания учитывает следующие классы нематериальных активов:

- Расходы на разработку нематериального актива,
- Деловая репутация (гудвилл),
- Патенты, торговые марки и иные права,
- Компьютерное программное обеспечение (затраты на разработку собственных программных продуктов),
- Прочие нематериальные активы

3.1.2.2 Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы первоначально измеряются по себестоимости.

Себестоимость нематериального актива включает в себя:

- цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; и
- любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению, например:
 - затраты, связанные с вознаграждениями работникам и затраты на оплату профессиональных услуг, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние;
 - затраты на проверку надлежащей работы актива.

Не включаются в состав себестоимости нематериального актива:

- затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению);
- затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на обучение персонала); и

- административные и прочие общие накладные расходы.

Затраты, понесенные при использовании или передислокации нематериального актива, также не включаются в состав балансовой стоимости этого актива.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Убытки от обесценения нематериальных активов определяются в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Признание нематериальных активов прекращается при их выбытии; или когда от их использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериальных активов, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеют место, и балансовой стоимостью данных активов. Они подлежат признанию в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания актива.

3.1.2.3 Амортизация и обесценение нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом.

Метод линейной амортизации нематериальных активов заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезного использования активов, если при этом не меняется остаточная стоимость актива и рассчитывается по формуле:

*Амортизация = первоначальная стоимость НМА * норма амортизации*

Амортизация начисляется с того момента, когда актив становится доступным для использования, и прекращает начисляться на более раннюю из двух дат: на дату классификации данного актива как предназначенного для продажи (или включения в выбывающую Компанию, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5, или на дату прекращения его признания.

Сроки полезного использования анализируются не реже, чем в конце каждого отчетного года. Если ожидаемые сроки полезного использования данных активов отличаются от предыдущих расчетных оценок, или произошло изменение ожидаемого характера потребления будущих экономических выгод от данных активов, то сроки амортизации корректируются соответствующим образом. Такие изменения должны учитываться как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации. Такие нематериальные активы ежегодно, а также при появлении признаков возможного обесценения, тестируются на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой величины с его балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IAS) 36. Тестирование НМА на предмет обесценения проводится аналогично ОС (раздел 3.1.1.4).

Амортизация по всем остальным НМА начисляется линейным методом.

3.1.2.4 Раскрытие информации о нематериальных активах

Компания раскрывает следующую информацию по каждому классу нематериальных активов:

- примененные нормы амортизации;
- методы начисления амортизации;
- валовую балансовую стоимость и любую накопленную амортизацию (объединенную с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец соответствующего периода;

- статьи отчета о совокупной прибыли, в которые включена любая амортизация нематериальных активов;
- сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, включая:
 - поступления,
 - выбытия,
 - суммы амортизации,
 - суммы признанного или восстановленного обесценения нематериальных активов (если таковое имело место)

При наличии признания или восстановления убытков от обесценения нематериальных активов, Компания также раскрывает информацию, требуемую МСФО (IAS) 36.

3.1.3 Активы, удерживаемые для продажи

3.1.3.1 Состав активов, предназначенных для продажи

Применяемые нормативные документы: **МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность»**

Внеоборотные активы и Компании выбытия классифицируются как «предназначенные для продажи», если согласно МСФО (IFRS) 5:

- актив или Компания выбытия готовы к немедленной продаже в их нынешнем состоянии и вероятность продажи должна быть высокой;
- если их балансовая стоимость возмещается в результате совершения продажи;
- руководство Компании приняло решение по продаже актива или Компании выбытия, а также ведет поиск покупателя;
- прилагаются энергичные усилия для организации продажи актива или Компании выбытия.

Предполагаемая продажа должна быть осуществлена в течение одного года с даты классификации. При этом не предполагается существенных изменений плана или его аннулирование (т.е. они маловероятны).

Операция продажи может быть проведена путем обмена внеоборотных активов на другие внеоборотные активы.

Продление времени, требуемого для завершения продажи на срок свыше одного года, не исключает того, что актив или Компания выбытия могут продолжать классифицироваться как «предназначенные для продажи».

Годичный период времени может быть продлен, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Компанией, и существует достаточное подтверждение того, что Компания намеревается выполнить план по продаже актива (или выбывающей Компании).

Следовательно, следующие ситуации, в которых возникают указанные события или обстоятельства, будут являться исключением из требования по ограничению периода одним годом:

- на дату, когда Компания обязывается исполнить план продажи долгосрочного актива (или выбывающей Компании), оно обоснованно ожидает, что другие стороны (не покупатель) наложат условия на передачу актива (или выбывающей Компании), что повлечет увеличение периода, требуемого для завершения продажи, и

- необходимые ответные действия на эти условия не могут быть инициированы до того, как получено обязательство по покупке с фиксированными условиями;
- обязательство по покупке с фиксированными условиями в высшей степени вероятно в течение одного года;
- Компания получает обязательство по покупке с фиксированными условиями, и в результате покупатель или другая сторона неожиданно налагает условия на передачу долгосрочного актива (или выбывающей Компании), ранее классифицированного в качестве предназначенного для продажи, что влечет увеличение периода, требуемого для завершения продажи, и
 - необходимые ответные действия на эти условия, были предприняты вовремя, и
 - ожидается благоприятное разрешение задерживающих факторов;
- в течение первоначального периода в один год возникали обстоятельства, которые ранее считались маловероятными; в результате долгосрочный актив (или выбывающая Компания), ранее классифицированный как предназначенный для продажи, не был продан до конца этого периода, и
 - в течение первоначального периода в один год Компания предпринимает необходимые ответные действия на изменения в обстоятельствах;
 - активно ведется деятельность по продаже долгосрочного актива (или выбывающей Компании) по цене, которая является обоснованной, с учетом изменений в обстоятельствах; и
 - критерии признания актива (Компании выбытия) предназначенного для продажи, изложенные выше, соблюдены.

3.1.3.2 Оценка активов, предназначенных для продажи

Внеоборотные активы или Компании выбытия, классифицируемые как «предназначенные для продажи», оцениваются по наименьшей величине из двух значений: их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Если предполагается, что продажа произойдет по истечении одного года от даты приобретения, расходы на продажу оцениваются по приведенной стоимости.

Любое увеличение приведенной стоимости расходов на продажу, которое возникает с течением времени, учитывается в составе финансовых расходов.

При последующей переоценке Компании выбытия балансовая стоимость активов и обязательств будет пересматриваться в соответствии с применимыми МСФО до того как Компания выбытия будет переоценена по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Убытки от обесценения отражаются для любого снижения стоимости актива или Компании выбытия до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убыток от обесценения или последующий доход, учтенный по Компании выбытия, уменьшает или увеличивает балансовую стоимость только внеоборотных активов в составе Компании выбытия.

Проценты и прочие расходы, связанные с обязательствами по Компании выбытия, классифицируемой как «предназначенная для продажи», продолжают учитываться до момента выбытия.

Если Компания классифицировала актив (или выбывающую Компанию) как «предназначенный для продажи», но критерии классификации, более не

удовлетворяются, то Компания прекращает классификацию актива (или выбывающей Компании) как предназначенного для продажи.

Компания измеряет долгосрочный актив, классификация которого как «предназначенного для продажи» была прекращена (или который более не входит в выбывающую Компанию, классифицированную как «предназначенная для продажи»), по наименьшей величине:

- из его балансовой стоимости до того, как актив (или выбывающая Компания) был классифицирован в качестве предназначенного для продажи, скорректированной на суммы амортизации или переоценок, которые были бы признаны, если бы актив (или выбывающая Компания) не был классифицирован как предназначенный для продажи, и
- его возмещаемой суммы на дату последующего решения не продавать.

Компания включает любые требуемые корректировки балансовой стоимости долгосрочного актива, классификация которого в качестве предназначенного для продажи была прекращена, в состав прибыли или убытка от продолжающейся деятельности за период, в котором критерии классификации более не удовлетворяются.

Если Компания изымает отдельный актив или обязательство из выбывающей Компании, классифицированной как предназначенная для продажи, то оставшиеся активы и обязательства выбывающей Компании, предназначенные для продажи, и в дальнейшем измеряются как Компания только в том случае, если эта Компания отвечает критериям классификации. В иных случаях оставшиеся долгосрочные активы Компании, которые по отдельности отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, по отдельности измеряются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу на ту же дату. Любые долгосрочные активы, которые не отвечают критериям, не классифицируются более как предназначенные для продажи.

3.1.3.3 Раскрытие информации об активах, предназначенных для продажи

Компания представляет долгосрочный актив, классифицированный как «предназначенный для продажи», и активы выбывающей Компании, классифицированной как «предназначенная для продажи», отдельно от других активов в отчете о финансовом положении. Обязательства выбывающей Компании, классифицированной как «предназначенная для продажи», представляются отдельно от других обязательств в отчете о финансовом положении. Эти активы и обязательства не взаимозачитываются и представляются как единая сумма. Основные виды активов и обязательств, классифицированных как «предназначенные для продажи», раскрываются отдельно в примечаниях. Компания представляет отдельно любые накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочей совокупной прибыли и относящиеся к долгосрочному активу (или выбывающей Компании), классифицированному как «предназначенный для продажи».

Если выбывающая Компания является новоприобретенной дочерней Компанией, которая отвечает критериям классификации как предназначенная для продажи при приобретении, то раскрытие основных видов активов или обязательств не требуется.

Компания не переклассифицирует или корректирует суммы, представленные по долгосрочным активам или по активам и обязательствам выбывающих групп, классифицированных как «предназначенные для продажи», в отчетах о финансовом положении за предыдущие периоды с учетом классификации в отчете о финансовом положении за самый последний представленный период.

Компания раскрывает следующую информацию в примечаниях за период, в котором долгосрочный актив (или выбывающая Компания) был либо классифицирован как «предназначенный для продажи», либо продан:

- описание долгосрочного актива (или выбывающей Компании);
- описание фактов и обстоятельств продажи или ведущих к предполагаемому выбытию и ожидаемый способ и время этого выбытия;
- признанные прибыль или убыток, и, если это не представлено отдельно в самом отчете о совокупной прибыли, то статью отчета о совокупной прибыли, включающую эту прибыль или убыток;
- если применимо, то отчётный сегмент, в котором долгосрочный актив (или выбывающая Компания) представлен в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Сегментная отчетность».

Если изменяются планы продажи, то Компания раскрывает в том периоде, в котором принято решение внести изменения в план продажи долгосрочного актива (или выбывающей Компании), описание фактов и обстоятельств, которые привели к этому решению, и влияние этого решения на результаты деятельности за период и предыдущие представленные периоды.

3.1.4 Дебиторская задолженность

3.1.4.1 Состав дебиторской задолженности

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

В состав «Дебиторской задолженности» включаются следующие виды дебиторской задолженности:

- Финансовая дебиторская задолженность, включающая следующие подвиды:
 - дебиторская задолженность по торговым операциям;
 - прочая финансовая дебиторская задолженность;
 - резерв под обесценение финансовой дебиторской задолженности.
- Нефинансовая дебиторская задолженность, включающая:
 - авансы выданные;
 - дебиторская задолженность по налогам и сборам, включая переплату;
 - прочая нефинансовая дебиторская задолженность;
 - резерв под обесценение нефинансовой дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность состоит из прочих сумм финансовой и нефинансовой дебиторской задолженности, не относящихся к основной деятельности Компании. (расчеты с персоналом по прочим операциям, расчеты с прочими дебиторами, дивиденды к получению, дебиторская задолженность по договору уступки прав и т.д.).

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов.

Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев с отчетной даты отражается в составе внеоборотных активов.

3.1.4.2 Оценка дебиторской задолженности

Финансовая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости.

Нефинансовая дебиторская задолженность первоначально признается по фактическим суммам.

Последующая оценка финансовой дебиторской задолженности производится по амортизированной стоимости, оцениваемой по методу эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение.

Авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность учитываются по фактическим суммам за вычетом резерва под обесценение.

Авансы за активы переносятся на стоимость актива тогда, когда Компания получает контроль над этим активом, и существует определенность в вероятности получения Компанией будущих экономических выгод от использования этого актива. Прочие авансы признаются в отчете о прибылях и убытках в момент получения товаров или услуг, за которые они были уплачены. Если существуют предпосылки того, что активы, товары или услуги, за которые были уплачены авансы, не будут получены, то балансовая стоимость аванса уменьшается на сумму соответствующего убытка по обесценению, который признается в отчете о совокупном доходе.

Компания оценивает, какая часть дебиторской задолженности не будет погашена. Под эту часть должен быть сформирован резерв. Поскольку резерв формируется на основании профессионального суждения и имеет оценочный характер, он именуется «оценочный резерв».

Оценочный резерв под финансовую дебиторскую задолженность создается исходя из правил оценки убытков от обесценения финансовых активов, изложенных в разделе 3.4.

Оценочный резерв под сомнительную дебиторскую задолженность создается либо в связи со специфическими обстоятельствами (неплатежеспособность должника или значительная просрочка платежей), либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания. Для целей создания резерва анализируется вся дебиторская задолженность, включая авансы и прочую дебиторскую задолженность.

Резерв создается и пересматривается каждый отчетный период и может быть двух видов:

- **Специальный резерв** создается на основе имеющейся информации и профессионального суждения уполномоченных сотрудников Компании о том, что конкретные балансы не будут погашены, или будут погашены не полностью (банкротство, ликвидация дебитора и т.п.). Эта задолженность не учитывается при расчете общего резерва.
- **Общий резерв** создается на основе анализа оборачиваемости дебиторской задолженности или расшифровки задолженности по срокам возникновения, исходя из оценок руководства и опыта прошлых лет.

Компания использует следующие коэффициенты для расчета резерва дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность со сроком, дней	коэффициент резервирования
90...180	10%
180...365	30%
365...730	50%
>730	100%

Изменения в резервах по сомнительной дебиторской задолженности отражаются в составе административных расходов.

3.1.4.3 Раскрытие информации о дебиторской задолженности

Согласно МСФО (IAS 1) в примечаниях к финансовой отчетности по дебиторской задолженности отдельно раскрывается следующая информация:

- дебиторская задолженность по торговым операциям;
- прочая дебиторская задолженность.

Если величина какой-либо дебиторской задолженности превышает 10 % от общей величины дебиторской задолженности, то такая задолженность раскрывается отдельно в примечаниях к финансовой отчетности.

Оценочный резерв под сомнительную дебиторскую задолженность раскрывается отдельно в примечаниях к финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» для финансовой дебиторской задолженности также раскрывается следующая информация:

- Размер дебиторской задолженности, которая не является просроченной или обесцененной;
- Анализ кредитного качества дебиторской задолженности :
 - Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность со сроком возникновения:
 - менее 90 дней;
 - от 91 до 180 дней;
 - от 181 до 365 дней;
 - от 366 до 730 дней;
 - свыше 731 дня.
 - Дебиторская задолженность, которая по состоянию на конец отчетного периода в индивидуальном порядке определена как обесцененная, включая факторы, которые Компания рассматривала при определении обесценения этих активов; и
- Применительно к суммам, раскрытым как просроченные и не обесцененные и как определенные как индивидуально обесцененные раскрывается описание удерживаемого Компанией обеспечения и других использованных механизмов повышения качества кредита и, если это практически возможно, расчетную оценку их справедливой стоимости.

Если в течение периода Компания получает финансовые или нефинансовые активы, обращая взыскание на удерживаемое обеспечение или реализуя другие механизмы повышения качества кредита (например, используя гарантии) и такие активы удовлетворяют критериям признания, установленными МСФО, Компания раскрывает следующую информацию:

- характер и балансовую стоимость полученных активов; и
- в случае если активы не могут быть свободно обращены в денежные средства, политика Компании в отношении реализации таких активов или использования их в своей деятельности.

Так же дополнительно раскрывается Анализ изменений в резерве под обесценение.

3.1.5 Запасы

3.1.5.1 Состав товарно-материальных запасов

Применяемые МСФО (IAS) 2 «Запасы» стандарты:

Запасы — это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

В состав товарно-материальных запасов Компания включает следующие виды запасов:

- Сырье и материалы
- Незавершенное производство
- Готовая продукция.

3.1.5.2 Оценка товарно-материальных запасов

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы привести запасы в текущее состояние и доставить к текущему местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Затраты на переработку запасов включают в себя затраты, такие как прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции. Они также включают систематически распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию. Постоянные производственные накладные расходы — это косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства, например, амортизация и обслуживание производственных зданий и оборудования, а также связанные с производством управленческие и административные затраты. Переменные производственные накладные расходы — это косвенные производственные затраты, которые находятся в прямой или практически прямой зависимости от объема производства, например, косвенные затраты на сырье или косвенные затраты на оплату труда.

Отнесение постоянных производственных накладных расходов на затраты на переработку производится на основе нормальной производительности производственных мощностей. Нормальная производительность — это тот объем производства, который ожидается получить исходя из средних показателей за ряд периодов или сезонов работы в нормальных условиях, с учетом потерь в производительности в связи с плановым обслуживанием. Фактический объем производства может использоваться в том случае, если он примерно соответствует нормальной производительности. Сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, не увеличивается в результате низкого уровня производства или простоев. Нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расходов в период возникновения. В периоды необычно высокого уровня производства сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, уменьшается таким образом, чтобы запасы не оценивались выше себестоимости. Переменные производственные накладные расходы относятся на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей.

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов.

В себестоимость запасов не включаются, а признаются в качестве расходов в период возникновения:

- сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
- затраты на хранение, если только они не требуются в процессе производства для перехода к следующей стадии производства;
- административные накладные расходы, которые не способствуют обеспечению текущего местонахождения и состояния запасов;
- затраты на продажу.

В составе незавершенного производства Компании отражаются в том числе и затраты по договорам на строительство. В случае, если Компания несет затраты по договору на строительство, связанные с будущей деятельностью по договору, и их возмещение заказчиком вероятно, такие затраты по договору признаются в качестве актива и отражаются как незавершенное производство.

Себестоимость запасов определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

В себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включаются затраты на сырье и материалы, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и производственные постоянные и переменные накладные расходы (отнесение постоянных производственных накладных расходов на затраты производится на основе нормальной производительности производственных мощностей), но за исключением затрат по займам.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.

Чистая цена продажи — это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

В том случае, если балансовая стоимость товарно-материальных запасов превышает их чистую цену продажи, то стоимость данных запасов уменьшается. Для уменьшения стоимости формируется резерв под обесценение товарно-материальных запасов. Формирование резерва имеет оценочный характер и именуется «оценочный резерв».

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов относится на административные расходы в отчете о совокупном доходе. Если сумма резерва существенна, причины его возникновения, механизм формирования и величина дополнительно раскрываются в пояснениях к финансовой отчетности.

Оценка резерва производится в отношении остатков наиболее существенных категорий запасов на конец каждого отчетного периода на основе анализа оборачиваемости и (или) анализа остатков по срокам их возникновения.

Убытки от списания запасов могут признаваться за счет резерва под обесценение, если ранее создавался резерв под обесценение этих запасов или списываться напрямую на себестоимость, в случае если ранее резерв под обесценение этих запасов не создавался.

Все корректировки до меньшей из балансовой стоимости и чистой ценой продажи запасов, сделанные на конец года, в следующем отчетном финансовом году пересчитываются, т.к. изменяется стоимость и структура ТМЗ по состоянию на конец отчетного периода.

Сумма резерва под обесценение ТМЗ, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков от списания неликвидных запасов, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Для целей МСФО Компанией предусмотрено два вида резервов:

- **Специальный** резерв создается на основе располагаемой информации и профессионального суждения уполномоченных сотрудников Компании о том, что конкретные материалы не могут быть использованы по назначению или будут проданы со значительной уценкой.
- **Общий резерв** создается на основе анализа оборачиваемости запасов, исходя из анализа движения за год. Суммы неликвидных запасов списываются в 100% размере.

Сумма любой уценки запасов до чистой цены продажи и все потери запасов признаются в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери. Сумма любой реверсивной записи в отношении списания запасов, выполненной в связи с увеличением чистой цены продажи, признается как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором была сделана данная реверсивная запись.

При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

3.1.5.3 Раскрытие информации

Компания раскрывает следующую информацию:

- принципы учетной политики, принятые для измерения запасов, включая используемый способ расчета себестоимости;
- общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость запасов по видам;
- величину запасов, признанную в качестве расходов в течение отчетного периода;
- сумму любой уценки запасов и сумму любой реверсивной записи в отношении уценки, признанной в качестве расходов в отчетном периоде, а также обстоятельства или события, которые привели к реверсированию уценки запасов;
- балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.

3.1.6 Денежные средства

3.1.6.1 Состав денежных средств

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

По статье «Денежные средства и их эквиваленты» отражается информация об остатках денежных средств Компании в кассе, на расчетных и валютных счетах в банках, а также денежные эквиваленты.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки.

В состав «Денежных средств» включаются следующие виды денежных средств:

- денежные средства на расчетных счетах в банках;
- банковские депозиты (сроком погашения менее 90 дней);
- денежные средства в кассе
- денежные средства на брокерских счетах в качестве денежных эквивалентов.

Денежные средства в кассе, на расчетных счетах в банках и банковские депозиты могут быть как в рублях, так и в валюте.

Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой денежные средства, связанные ограничениями, относящиеся к снятию данных денежных средств, и которые таким образом не могут быть немедленно использованы (в случае, когда, например, наложен арест на счета или средства заморожены в иностранных банках вследствие ограничений по обмену валют). Денежные средства ограниченного использования отражаются в составе прочих активов.

3.1.6.2 Оценка денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

3.1.6.3 Раскрытие информации

Компания отдельно раскрывает информацию для денежных средств, ограниченных в использовании. При этом в примечаниях к финансовой отчетности раскрываются условия каких-либо ограничений.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» также раскрывается следующая информация:

- валюта, в которой деноминированы денежные средства и эквиваленты;
- сроки погашения;
- процентные ставки.

3.1.7 Финансовые вложения

3.1.7.1 Состав финансовых вложений

Применяемые стандарты:	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
-------------------------------	--

«Краткосрочные финансовые вложения» включают финансовые вложения с предполагаемым сроком их погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

«Долгосрочные финансовые вложения» отражаются финансовые вложения, имеющие предполагаемый срок их использования/погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов выданных включается в «Краткосрочные финансовые вложения» и это та часть долгосрочных кредитов и займов выданных,

которая должна быть возвращена в течение 12 месяцев после отчетной даты, и проценты начисленные к получению.

В состав долгосрочных финансовых вложений включаются:

- Доли в участии прочих компаний

В состав краткосрочных финансовых вложений включаются

- депозиты со сроком погашения свыше 90 дней, включая начисленные проценты
- краткосрочные торговые инвестиции - долевыми инвестициями (торговые ценные бумаги)
- краткосрочные торговые инвестиции - долговые инвестиции – корпоративные (облигации)
- займы выданные, включая:
 - займы выданные с процентом, основной долг;
 - займы выданные с процентом - проценты к получению;
 - займы выданные беспроцентные;

3.1.7.2 Оценка финансовых вложений

Финансовые вложения первоначально учитываются по справедливой стоимости, включая расходы на приобретение финансовых вложений.

При отражении финансовых вложений, следует иметь в виду следующее:

- все расходы по приобретению финансовых вложений, вне зависимости от суммы, включаются в стоимость ценных бумаг;
- расходы Компании по оплате информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений ценных бумаг, включая оценку, относятся в стоимость ценных бумаг в случае приобретения указанных ценных бумаг, в состав прочих расходов – в случае отказа от такого приобретения;

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», займы выданные и депозиты относятся к категории «Займы и дебиторская задолженность» и учитываются по амортизированной стоимости, определенной по методу эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение (если таковое имеется).

3.1.7.3 Раскрытие информации о финансовых вложениях

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» в примечаниях к финансовой отчетности раскрывается количественная и качественная информация, описывающая основные финансовые риски, связанные с данными вложениями а также, способы управления данными рисками.

В частности, в примечаниях к финансовой отчетности для «Финансовых вложений» раскрывается следующая информация:

- название и вид деятельности компаний, в которые были сделаны финансовые вложения;
- балансовая стоимость финансовых вложений;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- чистая стоимость финансовых вложений за вычетом резерва;

- информация о справедливой стоимости финансовых вложений, учитываемых по амортизированной стоимости;
- информация о графике погашения долговых финансовых вложений.
- информация о полученном обеспечении (залог и др.)

3.1.8 Прочие активы

3.1.8.1 Состав прочих активов

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- prepaid expenses, за исключением prepaid expenses, срок погашения которых превышает 12 месяцев на:
 - программное обеспечение, лицензии на использование программных продуктов и другие существенные расходы, связанные с увеличением стоимости программных продуктов, предположительный срок использования которых превышает 12 месяцев с даты составления финансовой отчетности;
 - специализированные лицензии, связанные с операционной деятельностью Компании, которая подлежит обязательному лицензированию.
- прочие внеоборотные активы - суммы, не нашедшие отражения по другим статьям Отчета о финансовом положении.

Аванс признается в составе внеоборотных активов, если он относится к товарам или услугам, которые ожидается получить в течение более, чем 12 месяцев с отчетной даты, или когда аванс относится к активу, который будет классифицирован как внеоборотный при первоначальном признании. Авансы за активы переносятся на стоимость актива тогда, когда Компания получает контроль над этим активом, и существует определенность в вероятности получения Компанией будущих экономических выгод от использования этого актива. Прочие авансы признаются в отчете о прибылях и убытках в момент получения товаров или услуг, за которые они были уплачены. Если существуют предпосылки того, что активы, товары или услуги, за которые были уплачены авансы, не будут получены, то балансовая стоимость аванса уменьшается на сумму соответствующего убытка по обесценению, который признается в отчете о совокупном доходе.

3.2 Капитал и резервы

3.2.1 Состав капитала и резервов

Применяемые МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» стандарты:

Под собственным капиталом (чистыми активами) Компании понимается остаточная разница между активами Компании после вычитания всех обязательств Компании.

Для признания капитала и резервов необходимо наличие возможности оценить их величину с достаточной степенью надежности.

Собственный капитал Компании включает:

- Уставный капитал;
- Нераспределенная прибыль;
- Совокупный трансляционный резерв (отражает курсовые разницы, возникающие из-за пересчета финансовой отчетности из функциональной валюты в валюту представления) в случае, если Компании будет необходимо формировать отчетность в валюте, отличной от российского рубля;

- Прочие изменения в капитале (прочие совокупные доходы/расходы, относимые на капитал).

3.2.2 Оценка Капитала

Уставной капитал. Уставный капитал показывается в отчетности в сумме номинальной стоимости выпущенных акций в соответствии с учредительными документами.

Увеличение и уменьшение размеров уставного капитала производится в установленном порядке после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Нераспределенная прибыль. Нераспределенная прибыль - это сумма прибыли, заработанная Компанией со дня основания, уменьшенная на сумму прибыли, распределенной среди акционеров в виде дивидендов.

Нераспределенная прибыль состоит из нераспределенной прибыли / убытка прошлых лет и нераспределенной прибыли / убытка текущего периода.

Нераспределенная прибыль прошлых лет не подлежит изменению в течение отчетного периода. Изменения в нераспределенной прибыли могут быть связаны только с:

- Начислением объявленных дивидендов;
- Суммой чистой прибыли (убытка) текущего периода;
- Корректировкой отчетности прошлых лет, вследствие существенной ошибки, выявленной в отчетном периоде;
- Другими исключительными случаями в соответствии с МСФО.

В прочих изменениях в капитале учитываются прочие доходы (расходы), которые не связаны напрямую с изменениями в средствах акционеров относимые на капитал.

3.2.3 Раскрытие информации о Капитале

Компания раскрывает информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценивать цели, политику и процессы предприятия в области управления капиталом, а именно:

- Качественную информацию о целях, политике и процессах Компании в области управления капиталом, включая следующее:
 - описание того, что Компания считает предметом управления капиталом;
 - если Компания подчиняется внешним требованиям в отношении капитала, характер таких требований и то, как эти требования учитываются при управлении капиталом; и
 - как Компания выполняет свои задачи в области управления капиталом.
- Совокупные количественные данные, относящиеся к предмету управления капиталом.
- Любые изменения в политике и процессах Компании в области управления капиталом и в соответствующих количественных данных по сравнению с предыдущим периодом.
- Выполняла ли Компания в отчетном периоде внешние требования к капиталу, которые она обязана выполнять.
- В случае невыполнения Компанией этих внешних требований к капиталу, последствия таких нарушений.

3.2.4 Отчет об изменении капитала

Компания представляет отчет об изменениях в капитале, непосредственно включающий следующую информацию:

- общая совокупная прибыль за период, отдельно отражающая итоговые суммы, относимые на собственников Компании;
- для каждого компонента капитала, эффекты ретроспективного применения или ретроспективный пересчет, признанный в соответствии с МСФО (IAS) 8; и
- для каждого компонента капитала, сравнение между балансовой стоимостью на начало и конец периода с отдельным раскрытием изменений, исходящих из:
 - прибыли или убытка;
 - каждой статьи прочей совокупной прибыли; и
 - операций с собственниками, действующими в этом качестве, с отдельным отражением взносов, сделанных собственниками, и распределений в пользу собственников, а также изменений в непосредственных долях участия в дочерних предприятиях, которые не приводят к потере контроля.

Компания представляет в отчете об изменении в капитале сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников, в течение периода и соответствующую сумму на акцию (причитающуюся долю капитала).

3.3 Обязательства

3.3.1 Заемные средства

3.3.1.1 Состав заемных средств

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

В состав заемных средств включаются все долговые обязательства. К ним относятся банковские кредиты, займы полученные от связанных сторон и прочих компаний и согласованные овердрафты, а также финансовые обязательства по аренде.

В состав заемных средств включаются:

- Краткосрочные кредиты, полученные от банков;
- Облигационные займы;
- Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон и прочих компаний;
- Долгосрочные кредиты и займы.
- Начисленные проценты

Заемные средства могут быть номинированы как в рублях, так и в иностранной валюте.

Краткосрочные заемные средства включают все долговые обязательства, срок погашения которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении. К ним относятся банковские кредиты, займы прочих компаний, согласованные овердрафты, включая ту часть долгосрочного долга, срок погашения которого истекает в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении.

К долгосрочным заемным средствам относятся облигации, банковские кредиты и аналогичные долговые обязательства долгосрочного характера, исключая ту часть, которая подлежит погашению в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении.

3.3.1.2 Оценка заемных средств

Первоначальная оценка займов производится по правилам, применимым для финансовых обязательств. Компания признает финансовую задолженность по займам тогда и только тогда, когда становится договорной стороной по данному инструменту.

Первоначальная оценка финансовых обязательств происходит по справедливой стоимости, являющейся ценой сделки (т.е. средства, полученные при выпуске обязательства) за вычетом затрат по сделке, напрямую относимых на выпуск долговых обязательств. Впоследствии эти затраты в течение срока действия долговых обязательств амортизируются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе (с использованием метода эффективной процентной ставки), составляя часть начисленных затрат на выплату процентов за конкретный период.

Оценка заемных средств в учете и отчетности на конец каждого отчетного периода (отчетную дату) производится по амортизированной стоимости, рассчитываемой с применением метода эффективной процентной ставки с учетом:

- процентов (доходов), причитающихся к начислению согласно договора на отчетную дату независимо от графика их выплат кредитору (заимодавцу);
- курсовых разниц, выявленных на отчетную дату при оценке обязательств по договорам займа с заимодавцами в иностранной валюте.

Компания может получать займы от связанных сторон под процент, ставка которого ниже чем при совершении обычной рыночной сделки между независимыми сторонами или равной нулю. Такие займы также необходимо первоначально признавать по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Справедливая стоимость займа, полученного по ставке ниже рыночной, определяется путем расчета приведенной стоимости займа, используя рыночную процентную ставку.

При этом доход от первоначального признания, полученного по ставке ниже рыночной, признается либо в Отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов, или в составе капитала – при получении займа от собственников Компании.

3.3.1.3 Раскрытие информации о заемных средствах

Займы, полученные, от связанных сторон, раскрываются в финансовой отчетности отдельно.

В примечаниях к отчетности по статье «Долгосрочные заемные средства» и по статье «Краткосрочные заемные средства» информация по заемным средствам раскрывается следующим образом:

- банковские кредиты;
- займы;
- прочие кредиты, займы;
- текущая часть долгосрочных обязательств;
- долгосрочные кредиты и займы по срокам их погашения;
- Добавить про финансовую аренду

По кредитам и займам указывается валюта, в которой они деноминированы, дата погашения, ставка процента по договору, эффективная ставка процента, дополнительное обеспечение (залог), ограничительные соглашения и др.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие», в примечаниях к финансовой отчетности раскрывается количественная и качественная информация позволяющая оценить:

- насколько существенным является влияние заемных средств на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- характер и размер рисков, которым Компания подвержена в течение периода и на конец отчетного периода в связи с заемными обязательствами, и каким образом Компания управляет этими рисками.

3.3.2 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

3.3.2.1 Состав кредиторской задолженности

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

В состав «Кредиторской задолженности» включаются следующие виды задолженности и начисленных обязательств:

- Финансовая кредиторская задолженность, включающая:
 - кредиторскую задолженность по основной деятельности и
 - прочую финансовую кредиторскую задолженность;
- Нефинансовая кредиторская задолженность
 - авансы, полученные от покупателей;
 - начисленные обязательства;
 - прочая нефинансовая кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по основной деятельности представляет собой обязательства по оплате товаров и услуг по основной деятельности, которые были получены или поставлены и по которым счета были выставлены или официально согласованы с поставщиком.

Начисленные обязательства представляют собой обязательства по выплате премий работникам, резерв на предстоящие отпуска и прочие начисленные обязательства.

Прочие начисленные обязательства - это обязательства по оплате товаров или услуг, которые были получены или поставлены, но не были оплачены, а счета по ним не были выставлены или официально согласованы с поставщиком, включая суммы к выплате в пользу работников.

Прочая кредиторская задолженность включает в себя, задолженность по оплате труда, задолженность по социальному страхованию и обеспечению, обязательства по восстановлению природных объектов.

3.3.2.2 Оценка кредиторской задолженности

Оценка кредиторской задолженности производится по правилам, применимым для финансовых обязательств.

3.3.2.3 Раскрытие информации о кредиторской задолженности

Долгосрочная и текущая задолженность отражается в отчетности отдельно. В примечаниях к финансовой отчетности по кредиторской задолженности Компания отдельно раскрывает следующую информацию:

- кредиторская задолженность с внешними контрагентами;
- кредиторская задолженность связанным сторонам;

Отдельно раскрываются в отчете о финансовом положении или же в примечаниях к финансовой отчетности любые обязательства, которые превышают 5 % от общей величины краткосрочных обязательств. Данные обязательства могут включать, начисленную заработную плату, начисленные проценты, налоги, но не ограничиваются ими. Оставшиеся величины могут быть показаны одной суммой.

В отчете о финансовом положении кредиторская задолженность подразделяется также на краткосрочную и долгосрочную.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие», в примечаниях к финансовой отчетности раскрывается количественная и качественная информация позволяющая оценить:

- насколько существенным является влияние финансовой кредиторской задолженности средств на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- характер и размер рисков, которым Компания подвержена в течение периода и на конец отчетного периода в связи с финансовой кредиторской задолженностью, и каким образом Компания управляет этими рисками.

3.3.3 Налоги

3.3.3.1 Состав налогов

Применяемые МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» стандарты:

Текущие налоговые обязательства и активы включают в себя:

- Переплаты по текущему налогу на прибыль;
- Переплата по прочим налогам (в составе текущей дебиторской задолженности);
- Задолженность по текущему налогу на прибыль;
- Задолженность по прочим налогам

В составе статьи «Задолженность по прочим налогам» включаются следующие виды налогов:

- НДС
- Страховые взносы;
- Налог на имущество;
- Прочие налоги.

3.3.3.2 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль исчисляется исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации.

Текущие налоговые активы и обязательства признаются и измеряются отдельно. Текущий налог соответствует данным налоговых деклараций за период, отраженных в регистрах учета по РСБУ

В отчете о финансовом положении может проводиться взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств на основе критериев, аналогичных критериям, установленным в отношении финансовых инструментов в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации».

В финансовой отчетности Компании текущие налоговые активы одного предприятия, входящего в Компанию, не зачитываются против текущего налогового обязательства другого предприятия, входящего в Компанию.

В соответствии с МСФО (IAS) 12 отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с применением балансового метода, при котором величина отложенного налога на прибыль определяется как результат умножения суммы разниц между балансовой и налоговой стоимостью активов и обязательств организации на ставку налога на прибыль.

Налоговая база актива представляет собой сумму, которая будет вычитаться в налоговых целях из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будет получать Компания при возмещении балансовой стоимости актива. Если эти экономические выгоды не подлежат налогообложению, налоговая база актива равна его балансовой стоимости.

Налоговая база обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любых сумм, которые подлежат вычету в налоговых целях в отношении такого обязательства в будущих периодах. В случае выручки, полученной авансом, налоговая база возникающего обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любых сумм выручки, которые не будут облагаться налогом в будущих периодах.

Временные разницы — разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и их налоговой базой.

Временные разницы представляют собой либо:

- налогооблагаемые временные разницы, т. е. временные разницы, которые приведут к образованию налогооблагаемых сумм при расчете налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается; или
- вычитаемые временные разницы, т. е. временные разницы, которые приведут к образованию вычетов при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается.

Отложенные налоговые обязательства — суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы — суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц; перенесенных неиспользованных налоговых убытков; перенесенных неиспользованных налоговых кредитов.

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения Компанией налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную

разницу, за исключением случаев, когда отложенный налоговый актив возникает из первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- не является объединением бизнеса и;
- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Отложенные налоговые активы по перенесенным на будущее неиспользованным налоговым убыткам и налоговым кредитам также признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Налоговые активы или обязательства рассчитываются следующим образом:

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{Балансовая} & & & & \text{Налогооблагаемые} \\
 \text{стоимость активов и} & - & \text{Налоговая база активов} & = & \text{или вычитаемые} \\
 \text{обязательств} & & \text{и обязательств} & & \text{временные} \\
 & & & & \text{разницы} \\
 \\
 \text{Налогооблагаемые} & & & & \text{Отложенные} \\
 \text{или вычитаемые} & \times & \text{Ставка налога} & = & \text{налоговые} \\
 \text{временные различия} & & & & \text{обязательства или} \\
 & & & & \text{активы}
 \end{array}$$

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Расход (доход) по текущему и отложенному налогу, относящемуся к прибыли или убытку от обычной деятельности, представляется в отчете о совокупной прибыли.

Текущий налог и отложенный налог, относящийся к статьям, отраженным в том же самом или другом периоде:

- в составе прочей совокупной прибыли, признается в составе прочей совокупной прибыли.
- непосредственно в капитале, должен признаваться непосредственно в капитале.

Компания проводит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств тогда и только тогда, когда:

- предприятия Компании имеет юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же предприятия-налогоплательщика.

На конец каждого отчетного периода Компания переоценивает непризнанные отложенные налоговые активы. Компания признает ранее непризнанный отложенный налоговый актив в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.

3.3.3.3 Оценка и раскрытие информации

Основные компоненты расхода (дохода) по налогу на прибыль раскрываются отдельно.

Компоненты расхода (дохода) по налогу включают:

- расход (доход) по текущему налогу на прибыль;
- любые корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде;
- сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к возникновению и восстановлению временных разниц;
- сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к изменениям в ставках налога или введению новых налогов;
- сумму выгоды, возникающей из ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита или временной разницы предыдущего периода, которые используются для уменьшения расхода по текущему налогу на прибыль;
- сумму выгоды, возникающей из ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита или временной разницы предыдущего периода, которые используются для уменьшения расхода по отложенному налогу;
- расход по отложенному налогу, возникающий в результате восстановления предыдущего списания отложенного налогового актива;
- сумму расхода (дохода) по налогу, относящегося к таким изменениям в учетной политике и ошибкам, которые включаются в состав прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 8, поскольку их ретроспективный учет не разрешен.

Следующая информация также раскрывается отдельно:

- агрегированный текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые отражаются непосредственно в капитале;
- сумма налога на прибыль в отношении каждого компонента прочей совокупной прибыли;
- объяснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью - числовая сверка расхода (дохода) по налогу и результатов умножения бухгалтерской прибыли на применимую ставку (применимые ставки) налога с раскрытием информации о методе расчета применимой ставки (применимых ставок) налога;
- объяснение изменений в применимой ставке (ставках) налога по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- сумма (и дата истечения срока, если применимо) вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов, в отношении которых в отчете о финансовом положении не признается отложенный налоговый актив;
- в отношении каждого вида временных разниц и каждого вида неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов:
 - сумма отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, по каждому представленному периоду;
 - сумма дохода или расхода по отложенному налогу, признанная в составе прибыли или убытка, если она не очевидна из изменений в суммах, признанных в отчете о финансовом положении;
- в отношении прекращенной деятельности, расход по налогу, касающийся:

- дохода или убытка при прекращении деятельности; и
- прибыль или убыток от обычной деятельности за период при прекращении деятельности вместе с соответствующими суммами за каждый представленный предыдущий период;
- сумма налоговых последствий выплаты акционерам Компании дивидендов, предложенных или объявленных до даты утверждения финансовой отчетности, но не признанных в качестве обязательства в финансовой отчетности.

3.3.4 Условные обязательства

3.3.4.1 Состав условных обязательств

Применяемые МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и стандарты: условные активы»

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые могут привести к возникновению обязательств у Компании, но наличие таких обязательств может быть выявлено только тогда, когда в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько событий.

В соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

Условное обязательство - это:

- возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем Компании; или
- существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:
 - не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
 - величина обязательства не может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Руководство Компании оценивает такие условные обязательства. Определение суммы убытков по условным обязательствам связано с необходимостью использовать предположения и включает в себя фактор субъективности.

При оценке убытков по условным обязательствам, связанным с судебными разбирательствами, в которые Компания вовлечена в качестве ответчика, либо с непредъявленными исками, которые могут привести к судебным разбирательствам, юристы Компании оценивают вероятность исхода каждого судебного разбирательства либо непредъявленного иска, а также вероятные суммы возмещения, которые противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если оценка условного обязательства показывает, что вероятно возникновение существенных убытков, и сумма обязательства может быть определена, условное обязательство отражается в финансовой отчетности Компании в качестве резерва.

Резерв – это обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Резерв признается в случаях, когда:

- у Компании есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и
- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, резерв не признается.

В случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, величина резерва приравнивается к приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства.

3.3.4.2 Состав условных обязательств

Применяемые стандарты:

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников»

Порядок учета данных вознаграждений определен в пунктах 13–18 МСФО (IAS) 19 «Оценка и раскрытие информации». Его требуется рассчитывать на каждую отчетную дату. Существует два принципиальных подхода к расчету суммы обязательств по оплате отпусков – детальный и агрегированный.

Компания приняла детальный способ расчета резерва на отпуска.

Обязательство на конец отчетного периода рассчитывается по формуле:

$$\text{Обязательство} = \text{Дни} \times \text{Ср. Зарплата} \times (1 + \text{Стр. Взнос})$$

где Дни – количество заработанных, но не использованных дней отпуска;

Ср. Зарплата – средний дневной заработок;

Стр. Взнос – ставка страховых взносов.

Для расчета среднего заработка, если не планируется существенных изменений уровня оплаты труда, берутся фактически начисленные за последние 12 календарных месяцев суммы;

Для расчета средней ставки страховых взносов берутся фактические данные за последние 12 календарных месяцев.

Сумму затрат за отчетный период, включаемую в расходы, определяют по формуле:

$$\text{Затраты за период} = \text{Обязательство на конец периода} - \text{Обязательство на начало периода} + \text{Фактические выплаты отпускных за период}$$

Полученная в итоге расчетов сумма обязательства отражается в отчете о финансовом положении как краткосрочное обязательство, сумма затрат – как расход в составе прибылей и убытков.

Расчет обязательства должен быть проведен отдельно по каждой из групп работников (себестоимость, административный и коммерческий персонал).

3.3.4.3 Раскрытие информации по условным обязательствам

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается суть условного обязательства и приблизительная оценка вероятных убытков (если сумма является существенной и ее возможно оценить) в случаях если:

- оценка показывает, что потенциально значительные убытки по условному обязательству не являются вероятными, а лишь возможными, либо
- если убытки вероятны, но сумма не может быть определена,

Если убытки по условным обязательствам не могут быть достоверно оценены, руководство Компании признает убытки тогда, когда необходимая информация становится доступной.

Если в отношении убытков по условным обязательствам существует неопределенность, вероятность их возникновения является незначительной, такая информация не раскрывается, за исключением тех случаев, когда возникает гарантийное обязательство (при этом раскрывается суть гарантии). Компания может раскрывать дополнительно информацию по условным обязательствам нетипичного характера, которые, по мнению руководства и юристов, могут представлять интерес для акционеров и других пользователей.

3.4 Финансовые инструменты

3.4.1 Состав финансовых инструментов

Применяемые стандарты: **МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».**

Финансовым инструментом является любой договор, при котором одновременно возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент у другой компании.

Компания признает следующие виды финансовых инструментов:

- первичные (т.е. дебиторская и кредиторская задолженность, долевые ценные бумаги); и
- производные (т.е. финансовые опционы, фьючерсы и форвардные контракты, процентные и валютные свопы).

Производный инструмент это финансовый инструмент, который обладает следующими характеристиками:

- его стоимость меняется в результате изменения установленной процентной ставки, цены финансового инструмента, цены товара, обменного курса валют, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса, или другой переменной, при условии, что в случае с нефинансовой переменной (иногда называемой «базисной») она не является специальной для стороны договора;
- (для него не требуется первоначальной чистой инвестиции или требуется первоначальная чистая инвестиция, меньшая, чем та, которая была бы необходима для других видов договоров, которые, как ожидается, аналогичным образом реагировали бы на изменения рыночных факторов; и
- расчеты по нему осуществляются в будущем.

Инструмент хеджирования - это определенный производный инструмент (или, в ограниченных случаях, определенный непроизводный финансовый актив или непроизводное финансовое обязательство), справедливая стоимость или потоки денежных средств которого, как ожидается, будут компенсировать изменения справедливой стоимости или потоков денежных средств определенной хеджируемой статьи.

Хеджируемая статья – это актив, обязательство, непризнанное твердое соглашение, высоковероятная прогнозируемая сделка или чистая инвестиция в зарубежную деятельность.

Все производные финансовые инструменты могут быть определены как инструменты хеджирования.

Финансовые инструменты Компании делятся на следующие категории:

- Финансовые активы или финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- Инвестиции, удерживаемые до погашения
- Займы и дебиторская задолженность
- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- Финансовые обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и
- Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Различают следующие риски, связанные с финансовыми инструментами:

- Кредитный риск - риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.
- Риск ликвидности - риск того, что у Компании возникнут сложности при исполнении финансовых обязательств.
- Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск:
 - Валютный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют
 - Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.
 - Ценовой риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к процентному или валютному риску) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

3.4.2 Оценка финансовых инструментов

Все финансовые активы и обязательства отражаются в Отчете о финансовом положении.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости и включают расходы по их приобретению или выпуску. При первоначальном признании справедливую стоимость наилучшим образом подтверждает цена операции, за исключением операций со связанными сторонами, которые проводятся по цене, установленной контрактом. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитывается только при возникновении разницы между справедливой стоимостью и ценой операции, которую могут подтвердить текущие рыночные операции с такими же

инструментами или методы оценки, при применении которых используются только имеющиеся в наличии доступные рыночные данные.

После первоначального признания все финансовые активы и обязательства Компании оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, а финансовые активы также за вычетом понесенных убытков от обесценения. Премии и дисконты, включая первоначальные затраты на проведение операции, включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются с использованием эффективной процентной ставки для данного инструмента.

Убыток от обесценения признается в доходах или расходах в результате одного или более событий («убыточные события»), произошедших после первоначального признания финансового актива, и оказавших влияние на суммы или время свершения предполагаемых будущих денежных потоков финансового актива или Компании финансовых активов, и который можно с достаточной степенью уверенности оценить. Если Компания считает, что существуют объективные свидетельства того, что понесен убыток от обесценения конкретного рассматриваемого актива, вне зависимости от его существенности, то включает его в Компанию финансовых активов с подобными характеристиками кредитного риска и оценивает эту Компанию на предмет обесценения. Первичными факторами, которые Компания рассматривает при обесценении финансового актива, являются степень его просроченности и возможность реализовать связанные с ним гарантии, обеспечения, если таковые имеются.

Другие критерии, которые также используются для определения объективных свидетельств произошедшего обесценения представлены ниже:

- Очередной платеж является просроченным, и поздний платеж не может быть отнесен к отсрочке, вызванной системой расчетов;
- Контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией, полученной Компанией;
- Контрагент признается банкротом, или осуществляет финансовую реорганизацию;
- Существование неблагоприятных изменений в платежном статусе контрагента вследствие изменений в национальных или местных экономических условиях, влияющих на контрагента;
- Стоимость полученного обеспечения, если таковое имеется, значительно снизилась в результате ухудшения состояния рынка.

Для целей определения обесценения финансовые активы группируются на основе схожего кредитного риска. С учетом этих характеристик определяются будущие денежные потоки этой Компании активов, зависящие от способности дебиторов платить суммы задолженности в соответствии с условиями договора, по которому возникли эти активы.

Будущие денежные потоки Компании финансовых активов, которая рассматривается на предмет обесценения, определяется на основе контрактных платежных обязательств и опыта руководства Компании в отношении того, какие суммы становятся просроченными в результате прошедших убыточных событий и успешности получения просроченных сумм. Предыдущий опыт пополняется текущими данными, отражающими текущие условия, которые не влияют на прошлые периоды, и убирают эффект прошлых условий, которые не существуют на текущий момент.

В условиях, когда обесцененный финансовый актив, отраженный по амортизированной стоимости, реструктуризирован в связи с трудным финансовым положением контрагента, убыток от обесценения определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, существовавшей до принятия условий реструктуризации.

Убытки от обесценения всегда признаются путем начисления резерва. Балансовая стоимость актива уменьшается до текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке актива. Расчет текущей стоимости будущих денежных потоков активов, по которым получен залог, отражает потоки, которые могут возникнуть при досрочном погашении, за минусом расходов на получение и продажу залога вне зависимости от вероятности раннего погашения.

В случае, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток восстанавливается путем сторнирования резерва.

Активы, которые становятся безнадежными, списываются за счет резерва на обесценение после того, как необходимые процедуры для возмещения сумм актива завершены, и сумма убытка определена. Последующие платежи, полученные по списанным активам, восстанавливаются.

Справедливой стоимостью финансовых активов и обязательств, сроком менее одного года, считается их номинальная стоимость за вычетом расчетных корректировок по кредиту.

Компания прекращает признание финансовых активов, когда:

- активы погашены или права на денежные потоки от них истекли иным образом,
- когда Компания передала, в основном, все риски и преимущества владения или
- когда Компания не передавала и не сохраняла, в основном, все риски и преимущества владения, но не сохранила контроль. Контроль сохраняется, когда покупатель не имеет практической возможности целиком продать актив несвязанной стороне, не накладывая при этом дополнительные ограничения на продажу.

Компания прекращает признание финансовых обязательства только когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

3.4.3 Раскрытие информации о финансовых инструментах

Для оценки влияния финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты Компании подлежит раскрытию следующая информация:

- Балансовая стоимость каждой из категорий финансовых инструментов (раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности).
- При реклассификации финансовых активов из одной категории финансовых инструментов в другую, (например из учитываемых по амортизированной стоимости в категорию учитываемых по справедливой стоимости), раскрывается следующая информация:
 - сумма финансовых инструментов переклассифицированных из одной категории в другую,
 - информация о справедливой стоимости и балансовой стоимости переклассифицированных активов,
 - причины переклассификации,
 - суммы доходов и убытков, признанных в прибылях и убытках или в прочем совокупном доходе, а также,

- сумма доходов или убытков, которые были бы признаны в финансовой отчетности, если переклассификация не произошла бы;
 - эффективная ставка процента;
 - сумма ожидаемых денежных потоков на дату реклассификации финансового актива.
- При передаче Компанией финансовых активов таким образом, что часть или все финансовые активы не будут удовлетворять критериям прекращения признания (см. пункты 15–37 МСФО (IAS) 39). Компания раскрывает по каждому виду таких финансовых активов:
 - характер активов;
 - характер рисков и выгод, связанных с владением активом, которым Компания остается подверженной;
 - балансовую стоимость таких активов и связанных с ними обязательств в случае, когда Компания продолжает признавать все соответствующие активы; и
 - общую первоначальную балансовую стоимость соответствующих активов, сумму активов, которую Компания продолжает признавать, и балансовую стоимость связанных с ними обязательств в случае, когда Компания продолжает признавать эти активы в части, в которой оно продолжает в них участвовать.
 - Балансовую стоимость финансовых активов, которые Компания передала в качестве обеспечения обязательств или условных обязательств и сроки и условия такого залога.

В случае, когда Компания является держателем обеспечения (представленного финансовыми или нефинансовыми активами) и имеет разрешение собственника обеспечения реализовать или перезаложить это обеспечение в случае отсутствия дефолта раскрывается:

- справедливая стоимость удерживаемого обеспечения;
- справедливая стоимость любого соответствующего обеспечения, реализованного или перезаложенного, а также наличие у Компании обязательства по его возврату; и
- сроки и условия, связанные с использованием этого обеспечения Компанией.

В случае, когда финансовые активы обесцениваются из-за кредитных потерь, представляется анализ накопленных убытков от обесценения за период по каждому виду финансовых активов.

В отношении задолженности по привлеченным займам на конец отчетного периода Компания раскрывает:

- информацию о любом факте дефолта в течение периода в отношении основной суммы, процентов, фонда погашения или условий погашения такой задолженности;
- балансовую стоимость просроченной задолженности по привлеченным займам на конец отчетного периода; и
- был ли возмещен ли ущерб, возникший в связи с неисполнением обязательств, или были ли пересмотрены условия задолженности по привлеченным займам до даты утверждения финансовой отчетности.

Если в течение периода имели место нарушения условий кредитного соглашения, отличные от описанных выше, Компания раскрывает схожую информацию в отношении

таких нарушений, если эти нарушения позволяют кредитору требовать ускоренного возврата средств (за исключением случаев, когда ущерб, возникший в связи с нарушениями условий, был возмещен или условия займа были пересмотрены на конец отчетного периода или более раннюю дату).

Компания раскрывает информацию о следующих статьях доходов, расходов, прибылей или убытков в примечаниях к финансовой отчетности:

- чистые прибыли или чистые убытки от:
 - займов и дебиторской задолженности; и
 - финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости;
- общую сумму процентных доходов и общую сумму процентных расходов (рассчитанных с использованием метода эффективной ставки процента) по финансовым активам или финансовым обязательствам, которые не отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменения в составе прибыли или убытка;
- комиссионные доходы и расходы (за исключением сумм, включенных в определение эффективной ставки процента), связанные с:
 - финансовыми активами или финансовыми обязательствами, которые не оцениваются по справедливой стоимости с отражением ее изменения в составе прибыли или убытка; и
 - доверительных и других фидуциарных операций, результатом которых является владение активами или их инвестирование от имени частных лиц, инвестиционных фондов, пенсионных планов и других организаций;
- процентный доход по обесцененным финансовым активам, начисленный в соответствии с пунктом AG93 МСФО (IAS) 39; и
- сумму любого убытка от обесценения по каждому виду финансовых активов.

Так же в примечаниях к финансовой отчетности Компания раскрывает краткое изложение основных принципов учетной политики и методы оценки, использованные для финансовых инструментов.

При раскрытии справедливой стоимости Компания раскрывает следующую информацию:

- методы, а в случае использования методики оценки, допущения, использованные при определении справедливой стоимости каждого вида финансовых активов или финансовых обязательств.
- определялась ли справедливая стоимость полностью или частично непосредственно на основе опубликованных котировок цен на активном рынке или рассчитывалась с использованием методики оценки.
- определялась ли признанная или раскрытая в финансовой отчетности справедливая стоимость полностью или частично с использованием методики оценки, основанной на допущениях, которые не подтверждены ценами по наблюдаемым текущим рыночным операциям с таким же инструментом (то есть без модификации и внесения изменений), а не на основе имеющихся наблюдаемых рыночных данных. В отношении справедливой стоимости, признанной в финансовой отчетности, если при изменении одного или нескольких таких допущений на обоснованно возможные альтернативные допущения справедливая стоимость значительно изменится, Компания указывает на этот факт и раскрывает эффект таких изменений. Для этой цели оценка существенности влияния производится в отношении прибыли или убытка, общей суммы активов или обязательств или общей суммы капитала, если изменение справедливой стоимости отражается в составе прочей совокупной прибыли.

- в случае если применялся предыдущий пункт, раскрывается общая сумма изменения справедливой стоимости, которая была признана в составе прибыли или убытка в течение периода, рассчитанная с применением такой методики.

Если рынок финансового инструмента не является активным, Компания устанавливает его справедливую стоимость, используя методику оценки (см. пункты AG74–AG79 МСФО (IAS) 39).

Если существует разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и суммой, которая была бы определена на эту дату с использованием методики оценки, Компания раскрывает следующую информацию по видам финансовых инструментов:

- учетная политика в отношении признания этой разницы в составе прибыли или убытка с целью отражения изменения факторов (в том числе времени), которые учитывались бы участниками рынка при установлении; и
- совокупная разница, которая еще только должна быть признана в составе прибыли или убытка на начало и конец периода, и сверка изменений сальдо этой разницы.

Раскрытие справедливой стоимости не требуется:

- когда балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, например, для таких финансовых инструментов, как краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность по торговым операциям;
- для инвестиций в долевые инструменты, которые не котируются на активном рынке, или для производных инструментов, привязанных к таким долевыми инструментами, которые оцениваются по себестоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39 в связи с тем, что их справедливая стоимость не может быть надежно оценена;

Если справедливая стоимость не может быть надежно оценена, Компания раскрывает информацию, которая позволила бы пользователям финансовой отчетности сформировать свое собственное суждение о величине возможных разниц между балансовой стоимостью этих финансовых активов или финансовых обязательств и их справедливой стоимостью, включая:

- констатацию того, что информация о справедливой стоимости этих инструментов не была раскрыта, потому что их справедливая стоимость не может быть надежно оценена;
- описание этих финансовых инструментов, их балансовую стоимость и объяснение того, почему справедливая стоимость не может быть надежно оценена;
- информацию о рынке этих инструментов;
- информацию о том, намеревается ли Компания реализовать эти финансовые инструменты и каким образом; и
- если прекращается признание финансовых инструментов, справедливая стоимость которых не могла быть ранее надежно измерена, раскрывается факт прекращения признания, балансовая стоимость соответствующих финансовых инструментов на момент прекращения их признания и сумма отраженных прибылей или убытков.

Качественные характеристики. По каждому виду рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами, Компания раскрывает следующую информацию:

- i. подверженность Компании рискам и как они возникают;
- ii. цели, политика и процедуры Компании в области управления рисками и методы, используемые Компанией для оценки риска; и
- iii. любые изменения в (i) или (ii) по сравнению с предыдущим периодом.

Количественные характеристики. По каждому виду рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами, Компания раскрывает следующую информацию:

- сводные количественные данные о подверженности Компании риску на конец отчетного периода. Раскрытие этой информации основывается на внутренней информации, представляемой ключевым членам руководства, например, совету директоров;
- информацию о концентрации рисков;

Компания раскрывает следующую информацию по кредитному риску, если только риск не является несущественным:

- i. сумму, наилучшим образом отражающую максимальный размер кредитного риска, которому Компания подвержено на конец отчетного периода, без учета какого-либо удерживаемого обеспечения или других использованных механизмов повышения качества кредита;
- ii. применительно к сумме, раскрытой в соответствии с пунктом (i), описание удерживаемого обеспечения и других механизмов повышения качества кредита;
- iii. информацию о качестве финансовых активов в отношении кредитного риска, которые не являются просроченными или обесцененными; и
- iv. балансовую стоимость финансовых активов, которые были бы просроченными или обесцененными, если бы их условия не были пересмотрены.

Если финансовый актив был просрочен или обесценен Компания следующую информацию по видам финансовых инструментов:

- i. анализ срока жизни финансовых активов, являющихся просроченными, но не обесцененными по состоянию на конец отчетного периода;
- ii. анализ финансовых активов, которые по состоянию на конец отчетного периода в индивидуальном порядке определены как обесцененные, включая факторы, которые Компания рассматривала при определении обесценения этих активов; и
- iii. применительно к суммам, раскрытым в соответствии с пунктами (i) и (ii), описание удерживаемого Компанией обеспечения и других использованных механизмов повышения качества кредита и, если это практически возможно, расчетную оценку их справедливой стоимости.

Если в течение периода Компания получает финансовые или нефинансовые активы, обращая взыскание на удерживаемое обеспечение или реализуя другие механизмы повышения качества кредита (например, используя гарантии) и такие активы удовлетворяют критериям признания, установленным другими МСФО, Компания раскрывает следующую информацию:

- характер и балансовую стоимость полученных активов; и
- в случае, если активы не могут быть свободно обращены в денежные средства, политика Компании в отношении реализации таких активов или использования их в своей деятельности.

Компания раскрывает следующую информацию по риску ликвидности, если только риск не является несущественным:

- анализ финансовых обязательств по срокам погашения, оставшимся на конец отчетного периода в соответствии с договором; и
- описание того, как Компания управляет риском ликвидности

Компания раскрывает следующую информацию по рыночному риску, если только риск не является несущественным:

- анализ чувствительности Компании к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на конец отчетного периода, с отражением эффекта, какой оказали бы на прибыль или убытки и капитал Компании изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска, которые были обоснованно возможными на эту дату;
- методы и допущения, использованные при подготовке анализа чувствительности;
- изменения использованных методов и допущений по сравнению с предыдущим периодом и причины таких изменений.

Когда анализ чувствительности не дает правильного представления о риске, присущем финансовому инструменту (например, потому что раскрытие информации о рисках на конец года не отражают подверженность Компании рискам в течение года), Компания раскрывает этот факт и причину, по которой, как она считает, данный анализ чувствительности не дает правильного представления о рисках.

3.5 Аренда

3.5.1 Состав договоров аренды

Применяемые МСФО (IAS) 17 «Аренда» стандарты:

Аренда — это договор, согласно которому арендодатель передает арендатору право на использование актива в течение согласованного периода времени в обмен на платеж или ряд платежей.

Понятие «аренда» не включает в себя:

- договоры на оказание услуг, где не предусмотрена передача прав на пользование имуществом;
- договоры, связанные с передачей прав на разработку и добычу полезных ископаемых (нефти, газа, минералов, леса и т.п.);
- договоры лицензии на объекты интеллектуальной собственности (авторские права, патенты, права на кинофильмы, книги и т.п.).

Компания различает следующие виды аренды:

- финансовая (лизинг);
- операционная.

Аренда классифицируется как **финансовая**, если она в существенной степени передает арендатору все сопутствующие владению риски и выгоды. При этом право собственности на актив может как передаваться, так и не передаваться.

В противном случае аренда классифицируется как **операционная**.

Ниже представлены примеры обстоятельств, наличие которых позволяет классифицировать аренду как финансовую:

- договор аренды предусматривает передачу права собственности на актив арендатору в конце срока аренды;
- арендатор имеет право на покупку актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права;

- срок аренды распространяется на значительную часть срока (75% и более) экономической службы актива даже при отсутствии передачи права собственности;
- на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива, являющегося предметом аренды;
- сданные в аренду активы имеют такой специализированный характер, что только арендатор может использовать их без значительной модификации.
- если у арендатора есть право на досрочное расторжение договора аренды, и убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, относятся на арендатора;
- прочие доходы или убытки от колебаний справедливой оценки остаточной стоимости начисляются арендатору (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части выручки от продажи в конце срока аренды); и
- арендатор имеет возможность продлить аренду еще на один срок при уровне арендной платы значительно ниже рыночного.

Если прочие факторы явно свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, аренда классифицируется как операционная аренда.

Классификация аренды производится на дату начала арендных отношений.

Если в любой момент времени арендатор и арендодатель договариваются об изменениях в условиях договора аренды иначе, нежели путем заключения нового договора аренды, таким образом, что новые условия привели бы к иной классификации аренды в соответствии с критериями, изложенными выше, если бы измененные условия действовали на дату начала арендных отношений, то пересмотренный договор рассматривается как новый договор на протяжении всего срока его действия. Тем не менее, изменения в расчетных оценках (например, изменения в расчетной оценке срока экономической службы или остаточной стоимости имущества, являющегося предметом аренды) или изменения в обстоятельствах (например, неисполнение арендатором своих обязательств) не приводят к необходимости новой классификации аренды в целях учета,

Аренда земельных участков и зданий классифицируется как операционная или финансовая аренда на основании тех же критериев, что и аренда прочих активов.

Если земельный участок имеет неограниченный срок экономической службы, то этот элемент арендуемого актива классифицируется как операционная аренда, если только в конце срока аренды не предполагается передача права собственности арендатору.

Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендуемого актива, в целях классификации аренды рассматриваются отдельно. Если в конце срока аренды ожидается передача права собственности на оба элемента арендатору, то оба элемента классифицируются как финансовая аренда, вне зависимости от того, рассматриваются ли они как один договор аренды или два договора аренды, если только другие признаки явно не свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением одним или обоими элементами. Здания, как элемент арендуемого актива, классифицируются как финансовая или операционная аренда в соответствии с критериями признания.

3.5.2 Оценка аренды

В случаях, когда Компания выступает в качестве арендатора при операционной аренде Компания (арендатор) отражает в своей финансовой отчетности расходы по выплате

арендных платежей на протяжении срока аренды. При этом арендованный актив остается на балансе арендодателя.

В случаях финансовой аренды, Компания (арендатор) признает финансовую аренду (лизинг) в качестве активов (арендованный объект основных средств) и обязательств (по выплате будущих арендных платежей) в своем отчете о финансовом положении.

Арендуемые активы капитализируются в составе основных средств. Отражение на балансе Компании таких основных средств осуществляется по наименьшей из справедливой стоимости арендуемого имущества или приведенной стоимости минимальных арендных платежей, с признанием соответствующих обязательств по аренде в таком же размере.

Минимальные арендные платежи — платежи на протяжении срока аренды, которые требуются или могут быть потребованы от арендатора, за исключением условной арендной платы, затрат на обслуживание и налогов, подлежащих уплате арендодателем и возмещаемых ему, вместе со следующим:

- применительно к арендатору — суммы, гарантированные арендатором или стороной, связанной с арендатором;
- применительно к арендодателю — остаточная стоимость, гарантированная арендодателю:
 - арендатором;
 - стороной, связанной с арендатором; или
 - третьим лицом, не связанным с арендодателем, которое в финансовом отношении способно выполнить обязательства по гарантии.

Тем не менее, если арендатор имеет право на покупку соответствующего актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, и на начальную дату аренды можно обоснованно ожидать реализации этого права, то минимальные арендные платежи включают минимальные платежи, которые должны быть выплачены на протяжении срока аренды до предполагаемой даты реализации этого права на покупку, и платеж, который требуется совершить для реализации этого права.

Условная арендная плата — часть арендных платежей, не зафиксированная в виде определенной суммы, а основанная на будущей величине фактора, изменение которого не связано с течением времени (например, процент будущих продаж, размер будущего использования, будущие индексы цен, будущие рыночные процентные ставки).

Ставка дисконтирования, используемая при расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей, представляет собой ставку процента, подразумеваемую в договоре аренды, если существует практическая возможность определить такую ставку. Если же определить ее практически невозможно, следует использовать расчетную процентную ставку для арендатора.

Любые первоначальные прямые затраты арендатора прибавляются к сумме, признаваемой в качестве актива.

Минимальные арендные платежи подлежат распределению между затратами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства. Затраты на финансирование подлежат распределению между всеми периодами в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства. Условная арендная плата начисляется в качестве расходов в тех отчетных периодах, в которых она возникает.

Финансовая аренда приводит к возникновению расходов на амортизацию в отношении амортизируемых активов, а также финансовых расходов в каждом отчетном периоде.

Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды, актив должен быть полностью амортизирован на протяжении более короткого из двух сроков — срока аренды или срока полезного использования актива.

3.5.3 Раскрытие информации

Раскрытия в учете у арендатора зависят от типа аренды:

В случае финансовой аренды помимо выполнения требований МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», Компания раскрывает следующую информацию в отношении финансовой аренды:

- применительно к каждому виду активов — чистую балансовую стоимость на конец отчетного периода.
- сравнение между общей суммой будущих минимальных арендных платежей на конец отчетного периода и их приведенной стоимостью. Кроме того, Компания раскрывает информацию об общей сумме будущих минимальных арендных платежей на конец отчетного периода и их приведенной стоимости для каждого из следующих периодов:
 - до одного года;
 - от одного года до пяти лет;
 - свыше пяти лет;
- условную арендную плату, признанную в качестве расходов в отчетном периоде;
- общую сумму будущих минимальных арендных платежей, ожидаемых к получению по договорам субаренды без права досрочного прекращения на конец отчетного периода;
- общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендатором, включая, помимо прочего, следующую информацию:
 - принципы определения условной арендной платы;
 - наличие и условия опционов на возобновление аренды или покупку арендуемого актива и положений о пересмотре цены;
 - ограничения, устанавливаемые договорами аренды, например, ограничения в отношении выплаты дивидендов, привлечения дополнительных заимствований и заключения новых договоров аренды.

Кроме того, раскрывается информация, требуемая в соответствии с МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 36, применительно к активам, являющимся предметом финансовой аренды.

В отношении операционной аренды Компания раскрывает следующую информацию:

- общую сумму будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения для каждого из следующих периодов:
 - до одного года;
 - от одного года до пяти лет;
 - свыше пяти лет.
- общую сумму будущих минимальных арендных платежей, ожидаемых к получению по договорам субаренды без права досрочного прекращения на конец отчетного периода;

- арендные платежи и платежи по субаренде, признанные в качестве расходов в отчетном периоде, с отдельным представлением сумм, относящихся к минимальным арендным платежам, условной арендной плате и платежам по субаренде;
- общее описание значительных договоров аренды, заключенных арендатором, включая, помимо прочего, следующую информацию:
 - принципы определения условной арендной платы;
 - наличие и условия опционов на возобновление аренды или покупку арендуемого актива и положений о пересмотре цены;
 - ограничения, устанавливаемые договорами аренды, например, ограничения в отношении выплаты дивидендов, привлечения дополнительных заимствований и заключения новых договоров аренды.

4 Отчет о совокупной прибыли (убытке)

4.1 Доходы

Применяемые нормативные документы:

МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

4.1.1 Состав доходов

Выручка от реализации Компании включает следующие статьи:

- Доходы по оказанию брокерских услуг;
- Доходы от продажи финансовых инструментов на рынке
- Прочая реализация.

Данные виды выручки совпадают с сегментами, выделяемыми в соответствии с МСФО (IFRS) 8, учетная политика по отражению которых раскрыта в разделе 2.3 «Сегментная отчетность».

4.1.2 Оценка доходов

Выручка — валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности Компании, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала.

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, т.е. по сумме, на которую можно обменять актив или произвести расчет по обязательству при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

Выручка отражается за минусом скидок покупателям и заказчикам и налога на добавленную стоимость.

Если результат от оказанных услуг поддается надежной оценке, выручка от реализации услуг признается в соответствии со стадией завершенности услуг на конец отчетного периода. Результат от оказанных услуг можно надежно оценить, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с услугами, поступят в Компанию;

- стадия завершенности услуг по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно измерена;
- затраты, понесенные при выполнении услуг, и затраты, необходимые для их завершения, могут быть надёжно измерены.

Основные виды деятельности Компании – продажа автомобилей, запасных частей, оказание сервисных услуг и получение дохода (комиссионного вознаграждения) за услуги страхования. Выручка от реализации таких услуг оценивается по средневзвешенной ставке и признается пропорционально выполненному и согласованному с заказчиком объему работ.

Выручка от реализации прочих услуг оценивается по согласованной цене за каждый вид работ и признается по итогам выполнения работ при условии, что цена за оказанные услуги может быть определена и не существует существенной неопределенности в отношении того, что данные услуги будут приняты покупателем.

4.1.3 Раскрытие информации по доходам

В примечаниях к финансовой отчетности Компания раскрывает:

- учетную политику, принятую для признания выручки, в том числе методы, используемые для определения стадии завершенности операций, связанных с предоставлением услуг;
- сумму каждой значительной статьи выручки и прочих доходов, признанной в течение периода;
- сумму выручки, возникающей от обмена товаров или услуг, включенных в каждую значительную статью выручки.

4.2 Расходы

4.2.1 Состав расходов

В финансовой отчетности Компания выделяет следующие основные виды расходов:

- Себестоимость реализации Компании
- Административные расходы Компании

Отнесение расходов в состав себестоимости или в состав коммерческих/административных расходов производится в соответствии с центром затрат (производственным сегментом или аппаратом управления), который осуществил данные расходы.

4.2.2 Оценка расходов

Расходы отражаются исходя из принципа соотношения доходов и расходов.

Расходы признаются по мере их возникновения в том отчетном периоде, к которому они фактически относятся.

Включение в себестоимость материалов осуществляется в соответствии с порядком описанным в разделе 4.1.5.2 «Оценка товарно-материальных запасов».

Затраты на содержание персонала включают: фонд заработной платы, резервы на отпуска (включая ЕСН), премии и вознаграждения текущие, ЕСН и ФСС НС, резервы под вознаграждения, расходы на добровольное медицинское страхование, расходы на отпуск и оздоровление работников, расходы на материальную помощь работникам и их семьям, бесплатное питание работников, оплату проезда, резерв на выплату пенсионерам по коллективному договору, расходы на полевой характер работ, расходы на подготовку кадров и прочие выплаты социального характера.

Амортизация ОС и НМА рассчитывается согласно правилам описанным в разделах 3.1.1.3 «Амортизация основных средств» и 3.1.2.3 «Амортизация нематериальных активов».

Налоги, относящиеся к себестоимости, включают налог на имущество, плата за загрязнение окружающей среды, транспортный налог и прочие налоги, отличные от налога на прибыль и косвенных налогов.

Резерв под обесценение основных средств и нематериальных активов рассчитывается согласно порядку, описанному в разделе 3.1.1.4 «Обесценение основных средств и незавершенного строительства» и 3.1.2.2 «Оценка нематериальных активов» и отражается отдельно.

4.2.3 Раскрытие информации по расходам

Компания представляет анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной на их функции в рамках Компании, также раскрывает дополнительную информацию о характере расходов по видам, включая затраты на амортизацию и расходы на вознаграждения работникам, в примечаниях к финансовой отчетности.

4.3 Прочие доходы и расходы

К прочим доходам и расходам относятся доходы и расходы, не связанные напрямую с основной деятельностью Компании и не принадлежащие к видам расходов, перечисленным в разделах 4.1, 4.2.

4.4 Прочая совокупная прибыль (убыток)

4.4.1 Состав прочей совокупной прибыли (убытка)

Прочая совокупная прибыль включает статьи дохода и расхода (в том числе корректировки в отношении реклассификации), которые не признаны в составе прибыли или убытка, как того требуют или допускают МСФО.

Компоненты прочей совокупной прибыли Компании включают:

- актуарные прибыли и убытки от пенсионных планов с установленными выплатами;
- прибыли и убытки, возникающие от перевода финансовой отчетности в валюту отчетности;
- прибыли и убытки при повторном измерении финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- эффективную часть прибылей и убытков от инструментов хеджирования при хеджировании денежных потоков.

4.4.2 Оценка и раскрытие информации по прочей совокупной прибыли

Компания раскрывает сумму налога на доходы в отношении каждого компонента прочей совокупной прибыли, включая корректировки при реклассификации, либо в примечаниях к финансовой отчетности.

Компания представляет компоненты прочей совокупной прибыли за вычетом налоговых эффектов.

Компания раскрывает информацию о корректировках при реклассификации в отношении компонентов прочей совокупной прибыли.

4.5 Прекращенная деятельность

**Применяемые
нормативные
документы:**

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Прекращенной деятельностью является компонент Компании (т.е. единица, генерирующая денежные средства, которые могут быть отделены от остальной части Компании), который либо был, либо классифицируется как предназначенный для продажи (подробная информация в разделе 3.1.3), и:

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций.

Компания раскрывает:

- итоговую сумму, относящуюся к прекращенной деятельности непосредственно в отчете о совокупной прибыли, которая складывается из:
 - прибыли или убытка от прекращенной деятельности после налогообложения и
 - прибыли или убытка после налогообложения, возникающего при доведении активов, предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу

Следующие составляющие итоговой суммы прибыли или убытка из Компания представляет в примечаниях:

- выручку, расходы и прибыль или убыток до налогообложения от прекращенной деятельности;
- соответствующий расход по налогу на прибыль;
- прибыль или убыток, возникающие при доведении активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, или при выбытии активов или выбывающих групп, которые представляют собой прекращенную деятельность; и
- соответствующий расход по налогу на прибыль.;
- чистые потоки денежных средств, относящиеся к операционной, инвестиционной и финансовой составляющим прекращенной деятельности.

5 Отчет о движении денежных средств

**Применяемые
нормативные
документы:**

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств содержит сведения о потоках денежных средств за отчетный период с разбивкой на потоки – поступления и выплаты денежных средств и их эквивалентов - от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Компания использует косвенный метод при составлении Отчета о движении денежных средств.

Потоки денежных средств, выраженные в иностранной валюте, представляются в отчете с использованием курса, примерно равного фактическому курсу - средневзвешенного обменного курса за период. Разницы, которые возникают в таком случае представления данных о движении денежных средств, представляются отдельно от движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности и включаются в строку «Результат влияния курса на денежные средства и их эквиваленты».

Компания отражает основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат, возникающих в ходе инвестиционной и финансовой деятельности, по отдельности, за исключением потоков денежных средств по статьям, характеризующимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения, которые отражаются в отчетности на нетто-основе. Например, прочим краткосрочным займам, например, со сроком погашения до трех месяцев.

Компания исключает из отчета о движении денежных средств инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или эквивалентов денежных средств. Подобные операции раскрываются в других формах финансовой отчетности таким образом, чтобы обеспечить всю необходимую информацию о такой инвестиционной и финансовой деятельности.

5.1 Операционная деятельность

Операционная деятельность - основная приносящая доход деятельность Компании и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.

Потоки денежных средств от операционной деятельности, преимущественно связанные с основной, приносящей доход, деятельностью Компании. Таким образом, они, как правило, являются результатом операций и других событий, входящих в определение прибыли или убытка.

Основными потоками денежных средств от операционной деятельности являются:

- денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг;
- денежные выплаты поставщикам за товары и услуги;
- денежные выплаты работникам и от имени работников;
- денежные поступления и выплаты страховой компании по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям;
- денежные выплаты или возвраты налога на прибыль и других налогов, если они не могут быть непосредственно соотнесены с финансовой или инвестиционной деятельностью;
- выплаченные проценты;
- денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях.

Для предоставления сведений о движении денежных средств от операционной деятельности прибыль или убыток корректируется с учетом:

- результатов операций неденежного характера, таких, как амортизация, оценочные резервы, отложенные налоги, нереализованные положительные и отрицательные курсовые разницы;
- любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности;

- статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности;
- изменения в запасах, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных и необоротных активов от операционной деятельности в течение периода.

Потоки денежных средств, возникающие по с налогу на прибыль, раскрываются отдельно и классифицируются как движение денежных средств от операционной деятельности.

5.2 Инвестиционная деятельность

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Движение денежных средств от инвестиционной показывает, какие расходы были произведены с целью приобретения ресурсов, предназначенных для генерирования будущих доходов и потоков денежных средств.

Основными потоками денежных средств от инвестиционной деятельности являются:

- денежные выплаты, направленные на приобретение основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов. (К ним относятся так же выплаты, связанные с капитализированными затратами на разработки и с самостоятельно произведенными основными средствами);
- денежные поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;
- денежные выплаты направленные на приобретение долевых или долговых инструментов других предприятий и долей участия в совместном предпринимательстве (кроме платежей за инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денежных средств или предназначенные для коммерческих или торговых целей);
- денежные поступления от продажи долевых или долговых инструментов других предприятий и долей участия в совместном предпринимательстве (кроме поступлений по инструментам, рассматриваемым как эквиваленты денежных средств или предназначенным для коммерческих или торговых целей);
- займы, предоставленные другим лицам;
- денежные поступления от возврата займов, предоставленных другим лицам;
- полученные проценты;
- полученные дивиденды.

5.3 Финансовая деятельность

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств Компании.

Основными потоками денежных средств от финансовой деятельности являются:

- денежные выплаты собственникам для приобретения или погашения акций предприятия;
- денежные поступления от выпуска долговых обязательств, займов, векселей, облигаций, залоговых и других краткосрочных или долгосрочных заимствований;
- денежные выплаты по заемным средствам;
- выплаченные дивиденды.

**Общество с ограниченной ответственностью
«ИС-брокер»
Финансовая отчетность
по МСФО
31 декабря 2014 года**

Оглавление

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.....	3
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет об изменениях в акционерном капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности	9

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Прим	31 декабря 2014	31 декабря 2013	31 декабря 2012
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	-	182	414	450
Основные средства и незавершенное строительство	<u>5</u>	428	734	81
Отложенные налоговые активы	-	1 432	481	298
Долгосрочные финансовые вложения	<u>7</u>	-	-	-
Итого внеоборотные активы		2 042	1 629	829
Оборотные активы				
Авансы выданные	<u>9</u>	323	652	267
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	<u>10</u>	61 707	5 285	1 860
Краткосрочные финансовые вложения	<u>6</u>	270 013	475 501	308 382
Денежные средства и их эквиваленты	<u>4</u>	55 402	12 938	10 854
Итого оборотные активы		387 445	494 376	321 363
ИТОГО АКТИВЫ		389 487	496 005	322 192
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	<u>13</u>	115 000	115 000	115 000
Нераспределенная прибыль		41 493	37 775	35 626
ИТОГО КАПИТАЛ		156 493	152 775	150 626
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты и займы	<u>11</u>	222 052	228 487	100 297
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		1 510	2 304	2 943
Итого долгосрочные обязательства		223 562	230 791	103 240

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	<u>11</u>	7 493	105 940	66 874
Кредиторская задолженность	<u>12</u>	1 939	6 499	1 452
Расчеты с собственником		-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства				
Налог на прибыль		-	-	-
Итого краткосрочные обязательства		9 432	112 439	68 326
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		232 994	343 230	171 566
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		389 487	496 005	322 192

«20» апреля 2015 года

Генеральный директор



Орещенков Д. С.

Главный бухгалтер



Капанова Н. В.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Тыс.руб.

		За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
	Прим		
Выручка	<u>14</u>	5 913 860	4 575 477
Операционные расходы	<u>15</u>	(5 922 375)	(4 582 126)
Валовая прибыль		(8 515)	(6 649)
Коммерческие расходы		-	-
Административные расходы	<u>16</u>	(27 711)	(21 401)
Прочие операционные доходы	<u>17</u>	122 685	90 805
Прочие операционные расходы	<u>17</u>	(33 185)	(29 684)
Прибыль от основной деятельности		53 274	33 071
Финансовые доходы	<u>18</u>	1 076	721
Финансовые расходы	<u>18</u>	(52 343)	(30 354)
Прибыль до налогообложения	<u>19</u>	2 007	3 438
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	<u>19</u>	1 711	(1 290)
		3 718	2 148
Чистая прибыль/(убыток) за период			
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		3 718	2 148

«20» апреля 2015 года

Генеральный директор _____ Орещенков Д. С.

Главный бухгалтер _____ Капанова Н. В.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Отчет об изменениях в акционерном капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс.руб.)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
По состоянию на 1 января 2012	100 000	29 695	129 695
Совокупный доход		20 932	20 932
Операции с собственником Изменение уставного капитала Дивиденды	15 000	(15 000)	-
Итого операции с собственником	15 000	(15 000)	-
По состоянию на 31 декабря 2012 года	115 000	35 627	150 627
Совокупный доход за 2013		2 148	2 148
По состоянию на 31 декабря 2013 года	115 000	37 775	152 775
Совокупный доход за 2014		3 718	3 718
По состоянию на 31 декабря 2014 года	115 000	41 493	156 493

«20» апреля 2015 года

Генеральный директор

Орешенков Д. С.

Главный бухгалтер

Капанова Н. В.



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2014 года

(тыс.руб.)

	период, закончившийся 31 декабря 2014	период, закончившийся 31 декабря 2013
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Чистая прибыль до налогообложения	2 007	(17 494)
Корректировки:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	539	275
Убыток от выбытия ОС	-	-
Финансовые расходы	52 381	30 353
Финансовые доходы	(1 076)	(721)
Результат переоценки акций и облигаций	-	-
Курсовые разницы в расчетах	45 445	8 406
Списание дебиторской задолженности	-	-
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	99 296	20 819
Изменения в оборотном капитале		
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности	(65 807)	(3 183)
(Увеличение)/уменьшение запасов	-	-
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений	(4 561)	4 531
Денежные средства от операционной деятельности	28 928	22 167
Налог на прибыль уплаченный	(743)	(2 016)
Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от операционной деятельности	28 185	20 151

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(1)	(892)
Погашение инвестиций	-	-
Приобретение инвестиций	-	-

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от инвестиционной деятельности	(1)	(892)
--	-----	-------

Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Внесение средств в уставный капитал	-	20 932
Результат по приобретению и продаже финансовых инструментов	205 488	(167 119)
Получение кредитов	1 673 000	2 123 644
Погашение кредитов	(1 827 032)	(1 969 092)
Погашение проценты	(37 176)	(25 540)
Расходы на получение кредитов	-	-

Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от финансовой деятельности	14 280	(17 175)
--	--------	----------

Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	42 464	2 084
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12 938	10 854
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	55 402	12 938

«20» апреля 2015 года

Генеральный директор  Орещенков Д. С.

Главный бухгалтер  Капранова Н. В.



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2014 года**

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ИС-брокер», далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

1. Информация о Компании

Полное фирменное наименование эмитента: Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ООО «ИС-брокер»

ООО «ИС-брокер» зарегистрировано 12.07.2007 года Межрайонной ИФНС России №46 по г. Москве, ОГРН 1077757844713.

Адрес : 105082, г. Москва, Балакиревский переулок, д.1 А;

Компания имеет лицензии на осуществление отдельных видов деятельности:

- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 077-10631-100000 от 16.10.2007 без ограничения срока действия;
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности № 077-10635-010000 от 16.10.2007 без ограничения срока действия;
- лицензия на заключение биржевым посредником в биржевой торговле договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, базисным активом которых является биржевой товар № 1565 от 15.11.2011 без ограничения срока действия.

Компания не имеет филиалов и представительств;

Основными видами деятельности согласно уставу Компании являются:

- брокерская деятельность;
- дилерская деятельность;
- депозитарная деятельность;
- капиталовложения в ценные бумаги;

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

- финансовое посредничество;
- консультирование по вопросам финансового посредничества.

В отчетном периоде Компания осуществляла следующие виды деятельности:

- брокерская деятельность;
- дилерская деятельность;
- выпуск облигационного займа;
- предоставление займов.

Численность работающих на отчетную дату 13 человек

Основным участником Компании является:

ООО «ИС-брокер-капитал»	105082, г. Москва, Балакиревский пер., дом 1А, ОГРН 5137746191138	На отчетную дату размер доли составляет 99,40%
-------------------------	--	--

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях.

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Функциональной валютой Компании является рубль, и большинство транзакций производится в рублях. Транзакции в других валютах учитываются, как транзакции в иностранной валюте.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

События после отчетной даты проанализированы по 01 апреля 2015 года включительно, даты выпуска настоящей финансовой отчетности.

2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Поскольку Компания зарегистрирована и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на деятельность Компании, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, также существенна ее чувствительность к изменению цен на нефть и газ.

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, сохраняющаяся неопределенность и волатильность фондового рынка и на финансовых рынках, в частности в Европе, а также другие риски могут оказать существенное негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу.

Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям.

Руководство считает, что недавние и ожидаемые изменения на российском страховом рынке могут иметь различные последствия для прибыльности бизнеса. Эти изменения включают, помимо прочего, следующее:

- реформа финансового регулирования и надзора в РФ: функции Федеральной службы по финансовым рынкам (ФСФР) переданы Центральному Банку России.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие страхового сектора и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

3. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая финансовая отчетность отличается от подготовленной в соответствии с законодательством РФ бухгалтерской отчетности, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО.

Основные корректировки относятся к:

- отражению некоторых расходов;
- оценке основных средств и начислению износа;
- отложенным налогам на прибыль;
- отражению в учете временной стоимости денег

Зависимые компании

Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании первоначально признается по стоимости приобретения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки.

Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, в соответствии с МСФО 39, классифицируются, как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и дебиторская задолженность, удерживаемые до погашения и доступные для продажи финансовые активы. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости. По финансовым

активам, иным, чем отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в первоначальную стоимость включаются расходы по приобретению. Компания определяет классификацию финансовых активов после первоначального признания и пересматривает это признание на конец каждого финансового года. Классификация зависит от целей, для которых инвестиции приобретаются. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, классифицируются таким образом, потому что существует активная инвестиционная стратегия управлять ими с целью извлечения прибыли через изменение их справедливой стоимости. Удерживаемые до погашения и доступные для продажи финансовые активы пассивно управляются и учитываются по амортизированной стоимости.

Дата признания

Все приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату, на которую должны быть произведены расчеты по операциям купли продажи ценных бумаг, т. е. дату, на которую покупатель должен оплатить финансовые активы, поставленные продавцом.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, удерживаемые для торговли, включаются в категорию «Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Данные активы приобретаются с целью последующей продажи. Деривативы также классифицируются, как «Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», если только они не являются эффективными инструментами хеджирования. Прибыли и убытки от финансовых активов, удерживаемых для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Удерживаемые до погашения финансовые активы

Непроизводные финансовые активы с фиксированными определенными выплатами по ним и фиксированной датой погашения, классифицируются, как «Удерживаемые до погашения», если Компания имеет намерение и возможность удерживать их до погашения.

Инвестиции, предназначенные для удержания в течение неопределенного периода, не попадают в эту группу. Удерживаемые до погашения инвестиции первоначально признаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью и суммой, уплаченной при приобретении финансовых вложений. Все затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением, также включаются в стоимость. После первоначального признания эти инвестиции учитываются по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной процентной ставки. Для инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, прибыли и убытки признаются в составе отчета о совокупном доходе, когда прекращается признание инвестиции или ее обесценение, а также через процесс амортизации.

Доступные для продажи финансовые активы

Доступные для продажи финансовые активы - не производные финансовые инструменты, которые определяются, как доступные для продажи и не попадают ни в одну из трех выше поименованных категорий. Эти инвестиции первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания доступные для продажи финансовые инструменты переоцениваются по справедливой стоимости с признанием прибыли или убытка, как отдельного компонента капитала

до того момента, пока не прекращается признание инвестиции или пока инвестиция не будет обесценена. При обесценении накопленный доход от переоценки, включается в отчет о совокупном доходе. При этом процентный доход, отражаемый с использованием метода эффективной ставки, признается, как прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке на конец отчетного периода определяется на основании их рыночных котировок или котировок дилеров (lastbid), без вычета каких-либо затрат по сделкам.

Для всех других финансовых инструментов, которые не котируются на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием подходящих методик оценки. Методы оценки включают в себя метод дисконтирования денежных потоков, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на активном рынке, другие модели оценки.

Если справедливая стоимость не может быть надежно оценена, эти финансовые инструменты отражаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, уплаченной за приобретение инвестиции или суммой выпущенного финансового обязательства. Все затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением, также включаются в стоимость инвестиции.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства сворачиваются, и свернутая сумма показывается в отчете о финансовом положении, когда существует юридически закрепленное право зачесть активы и обязательства, и имеется намерение произвести урегулирование на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не сворачиваются в отчете о совокупном доходе, если иное не требуется или не допускается в соответствии с требованиями МСФО.

Векселя

Приобретенные векселя включаются в состав торговых ценных бумаг, либо в состав займов, в зависимости от их экономического содержания, и учитываются в соответствии с учетной политикой для этих категорий активов.

Депозиты

В ходе ведения деятельности, Компания размещает депозиты на различное время в различные банки. Средства в кредитных учреждениях, размещенные с фиксированным сроком погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Те, которые не имеют фиксированных сроков погашения, отражаются по стоимости размещения. Средства в кредитных учреждениях, отражаются за вычетом резервов под обесценение.

Предоплаты

Предоплаты состоят из сумм, отражаемых по стоимости приобретения, которые приблизительно равны их справедливой стоимости, так как ожидается, что эти активы будут реализованы в течение года с момента окончания отчетного периода.

Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости приобретения, не учитывая стоимость текущего обслуживания и ремонта, за вычетом амортизации и обесценения стоимости. Здания и земельные участки, переданные в операционную аренду учитываются по справедливой (переоцененной) стоимости. Переоценка производится на каждую отчетную дату составления отчетности.

Основные средства тестируются на обесценение, когда имеются доказательства или изменения, которые свидетельствуют, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Амортизация объекта основных средств, начинает начисляться с даты ввода объекта в эксплуатацию, линейным способом.

Улучшения арендованной собственности амортизируются в зависимости от продолжительности договора аренды. Остаточная стоимость, срок полезного использования методы пересматриваются и корректируются по мере необходимости, на конец каждого финансового года.

Расходы, связанные с ремонтом и модернизацией, начисляются по факту возникновения и включаются в административные и операционные расходы, если они не подлежат капитализации.

Основное средство списывается с баланса при выбытии, или тогда, когда дальше не ожидается будущей экономической выгоды от его использования или выбытия. Любой доход или убыток, возникающий от списания актива (рассчитываемый как разница между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет по совокупному доходу в том году, когда актив списывается.

Кредиты и займы

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Компания имеет обязательство либо перевести денежные средства или иные финансовые активы держателя, либо исполнить обязательство иным образом. Такие инструменты включают в себя средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги и прочие заемные средства. После первоначального признания кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе отчета о совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также в расходах по амортизации данных финансовых обязательств.

Если Компания приобретает свое собственное долговое обязательство, то оно исключается из отчета о финансовом положении, а разница между балансовой стоимостью обязательства и выплаченным возмещением по сделке включается в прибыль или убыток в состав отчета о совокупном доходе.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность состоит из кредиторской задолженности по операциям, осуществляемым Компанией в ходе обычной хозяйственной деятельности и иной задолженности, возникшей в результате сделок купли-продажи активов и обязательств.

Компания применяет следующий принцип деления кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную: кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает в течение 12 месяцев, относится к краткосрочной кредиторской задолженности, кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает более чем через 12 месяцев, относится к долгосрочной кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности

В состав «Дебиторской задолженности» включаются следующие виды дебиторской задолженности:

- **Финансовая дебиторская задолженность, включающая следующие подвиды:**

- дебиторская задолженность по торговым операциям;

- прочая финансовая дебиторская задолженность;

- резерв под обесценение финансовой дебиторской задолженности.

- **Нефинансовая дебиторская задолженность, включающая:**

- авансы выданные;

- дебиторская задолженность по налогам и сборам, включая переплату;

- прочая нефинансовая дебиторская задолженность;

- резерв под обесценение нефинансовой дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность состоит из прочих сумм финансовой и нефинансовой дебиторской задолженности, не относящихся к основной деятельности Компании. (расчеты с персоналом по прочим операциям, расчеты с прочими дебиторами, дивиденды к получению, дебиторская задолженность по договору уступки прав и т.д.).

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов.

Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев с отчетной даты отражается в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности

Финансовая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости.

Нефинансовая дебиторская задолженность первоначально признается по фактическим суммам.

Последующая оценка финансовой дебиторской задолженности производится по амортизированной стоимости, оцениваемой по методу эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение.

Авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность учитываются по фактическим суммам за вычетом резерва под обесценение.

Авансы за активы переносятся на стоимость актива тогда, когда Компания получает контроль над этим активом, и существует определенность в вероятности получения Компанией будущих экономических выгод от использования этого актива. Прочие авансы признаются в отчете о прибылях и убытках в момент получения товаров или услуг, за которые они были уплачены. Если существуют предпосылки того, что активы, товары или услуги, за которые были уплачены авансы, не будут получены, то балансовая стоимость аванса уменьшается на сумму соответствующего убытка по обесценению, который признается в отчете о совокупном доходе.

Компания оценивает, какая часть дебиторской задолженности не будет погашена. Под эту часть должен быть сформирован резерв. Поскольку резерв формируется на основании профессионального суждения и имеет оценочный характер, он именуется «оценочный резерв».

Оценочный резерв под финансовую дебиторскую задолженность создается исходя из правил оценки убытков от обесценения финансовых активов, изложенных в разделе **Ошибка! Источник ссылки не найден..**

Оценочный резерв под сомнительную дебиторскую задолженность создается либо в связи со специфическими обстоятельствами (неплатежеспособность должника или значительная просрочка платежей), либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания. Для целей создания резерва анализируется вся дебиторская задолженность, включая авансы и прочую дебиторскую задолженность.

Резерв создается и пересматривается каждый отчетный период и может быть двух видов:

- **Специальный резерв** создается на основе имеющейся информации и профессионального суждения уполномоченных сотрудников Компании о том, что конкретные балансы не будут погашены, или будут погашены не полностью (банкротство, ликвидация дебитора и т.п.). Эта задолженность не учитывается при расчете общего резерва.

- **Общий резерв** создается на основе анализа оборачиваемости дебиторской задолженности или расшифровки задолженности по срокам возникновения, исходя из оценок руководства и опыта прошлых лет.

Компания использует следующие коэффициенты для расчета резерва дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность со сроком, дней	коэффициент резервирования
90...180	1-10%
180...365	11-30%
365...730	31-50%
>730	100%

Аренда

Операционная аренда. Компания арендатор

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, фактически остаются у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Арендные платежи по операционной аренде признаются как расходы и по прямолинейному методу, в течение срока аренды, включаются в административные расходы.

Финансовая аренда. Компания арендатор

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, фактически переходят к арендатору, классифицируется, как финансовая аренда. На балансе арендатора отражается основное средство по справедливой стоимости – наименьшей из текущей стоимости и

суммы минимальных арендных платежей. Начисление платежей по аренде распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательства по аренде.

Арендные активы амортизируются по прямолинейному методу, в течение срока полезного использования. Однако, если нет определенности, перейдет ли право собственности в конце срока аренды, срок полезного использования определяется, как наименьшее из оцениваемого срока полезного использования актива и срока аренды.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает в конце каждого отчетного периода, имеется ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Компания создает резерв под обесценение по финансовым активам, когда существует вероятность того, что не удастся взыскать основную сумму долга и вознаграждения в соответствии с условиями выданных займов, ценных бумаг, удерживаемых до погашения, и прочих финансовых активов, учитываемых по первоначальной и амортизированной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых активов определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, возмещаемые по гарантиям и обеспечениям, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке финансового инструмента.

Для инструментов, по которым не установлены фиксированные сроки погашения, прогнозируемые будущие денежные потоки дисконтируются с использованием периодов, в течение которых Компания рассчитывает реализовать финансовый инструмент.

Формирование резерва основывается на прошлом опыте и суждениях менеджмента в отношении уровня убытков, которые наиболее вероятно будут признаны по активам каждой категории, исходя из возможностей должника исполнить принятые на себя обязательства.

Изменения резерва отражаются в отчете о совокупном доходе за соответствующий период. Когда задолженность не может быть погашена, она подлежит списанию за счет суммы созданного резерва под обесценение.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы.

Если имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы обесцениваются, сумма, содержащая разницу между стоимостью данного актива (за вычетом основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, минус любой убыток от обесценения, ранее признанный в отчете о прибылях и убытках, переносится из собственного капитала в отчет о совокупном доходе. Восстановление убытков по обесценению в отношении долевых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, не признается в составе прибыли или убытка. Восстановление убытков от обесценения по финансовым долговым инструментам, отражается через отчет о прибылях и убытках, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- Истекли права на получение денежных потоков;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо сохранила права на получение денежных потоков от актива, но приняло обязательство выплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях " транзитного " соглашения;
- Компания либо:
 - а) передала практически все риски и выгоды по активу, или
 - б) не передала, но не сохранила за собой все риски и выгоды от владения активом, - передала контроль над активом.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает быть признанным, когда обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства существенно изменены, такой обмен или изменение рассматриваются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, и разница в соответствующей балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Обязательства

Заемные средства

В состав заемных средств включаются все долговые обязательства. К ним относятся банковские кредиты, займы полученные от связанных сторон и прочих компаний и согласованные овердрафты, а также финансовые обязательства по аренде.

В состав заемных средств включаются:

- Краткосрочные кредиты, полученные от банков;
- Облигационные займы;
- Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон и прочих компаний;
- Долгосрочные кредиты и займы.
- Начисленные проценты

Заемные средства могут быть номинированы как в рублях, так и в иностранной валюте.

Краткосрочные заемные средства включают все долговые обязательства, срок погашения которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении. К ним относятся банковские кредиты, займы прочих компаний, согласованные овердрафты, включая ту часть долгосрочного долга, срок погашения которого истекает в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении.

К долгосрочным заемным средствам относятся облигации, банковские кредиты и аналогичные долговые обязательства долгосрочного характера, исключая ту часть, которая подлежит погашению в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении.

Оценка заемных средств

Первоначальная оценка займов производится по правилам, применимым для финансовых обязательств. Компания признает финансовую задолженность по займам тогда и только тогда, когда становится договорной стороной по данному инструменту.

Первоначальная оценка финансовых обязательств происходит по справедливой стоимости, являющейся ценой сделки (т.е. средства, полученные при выпуске обязательства) за вычетом затрат по сделке, напрямую относимых на выпуск долговых обязательств. Впоследствии эти затраты в течение срока действия долговых обязательств амортизируются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе (с использованием метода эффективной процентной ставки), составляя часть начисленных затрат на выплату процентов за конкретный период.

Оценка заемных средств в учете и отчетности на конец каждого отчетного периода (отчетную дату) производится по амортизированной стоимости, рассчитываемой с применением метода эффективной процентной ставки с учетом:

- процентов (доходов), причитающихся к начислению согласно договора на отчетную дату независимо от графика их выплат кредитору (заимодавцу);
- курсовых разниц, выявленных на отчетную дату при оценке обязательств по договорам займа с заимодавцами в иностранной валюте.

Компания может получать займы от связанных сторон под процент, ставка которого ниже чем при совершении обычной рыночной сделки между независимыми сторонами или равной нулю. Такие займы также необходимо первоначально признавать по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Справедливая стоимость займа, полученного по ставке ниже рыночной, определяется путем расчета приведенной стоимости займа, используя рыночную процентную ставку.

При этом доход от первоначального признания, полученного по ставке ниже рыночной, признается либо в Отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов, или в составе капитала – при получении займа от собственников Компании.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

В состав «Кредиторской задолженности» включаются следующие виды задолженности и начисленных обязательств:

- Финансовая кредиторская задолженность, включающая:

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

- кредиторскую задолженность по основной деятельности и
- прочую финансовую кредиторскую задолженность;
- Нефинансовая кредиторская задолженность
- авансы, полученные от покупателей;
- начисленные обязательства;
- прочая нефинансовая кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по основной деятельности представляет собой обязательства по оплате товаров и услуг по основной деятельности, которые были получены или поставлены и по которым счета были выставлены или официально согласованы с поставщиком.

Начисленные обязательства представляют собой обязательства по выплате премий работникам, резерв на предстоящие отпуска и прочие начисленные обязательства.

Прочие начисленные обязательства - это обязательства по оплате товаров или услуг, которые были получены или поставлены, но не были оплачены, а счета по ним не были выставлены или официально согласованы с поставщиком, включая суммы к выплате в пользу работников.

Прочая кредиторская задолженность включает в себя, задолженность по оплате труда, задолженность по социальному страхованию и обеспечению, обязательства по восстановлению природных объектов.

Оценка кредиторской задолженности

Оценка кредиторской задолженности производится по правилам, применимым для финансовых обязательств.

Налогообложение

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству РФ, которое действует на отчетную дату.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по

налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Различные операционные налоги (налог на имущество, транспортный налог, экологический налог, государственные пошлины и т.д.) отражаются в составе прочих операционных расходов.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Затраты, связанные с поддержанием компьютерного программного обеспечения, признаются как расходы по мере их возникновения.

Условные обязательства

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату

составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств.

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в отчете о финансовом положении.

Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Признание доходов

Выручка

В соответствии с IAS 18 «Выручка», Компания понимает под выручкой - валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала.

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Под выручкой подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению предприятием на его счет. Суммы, полученные от имени третьей стороны, такие как налог с продаж, налоги на товары и услуги и налог на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами и не ведут к увеличению капитала. Поэтому они исключаются из выручки. Подобным образом, при агентских отношениях валовой приток экономических выгод включает суммы, собираемые от имени принципала, которые не ведут к увеличению капитала предприятия. Суммы, собранные от имени принципала, не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений.

Оценка выручки

Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между Компанией и покупателем или пользователем актива. Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых предприятием.

Инвестиционный доход

Инвестиционный доход признается в отчете о совокупном доходе по методу начисления и рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Инвестиционный доход также включает в себя дивиденды и признается, когда право на получение дивидендов определено.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

Финансовая отчетность корректируется на события, произошедшие между отчетной датой и датой, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску, при условии, что они свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода. События, которые свидетельствуют о возникновении их после окончания отчетного периода, раскрываются в отчетности, но не корректируют ее.

Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

В соответствии с МСФО (IAS) № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» результат изменения в любой бухгалтерской оценке Компания признает перспективно (начиная с текущей отчетной даты и применительно к будущим периодам) путем включения его в прибыль или убыток в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период, или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на данный и будущие периоды.

Изменение в бухгалтерской оценке признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или статей собственного капитала.

Новые стандарты и интерпретации

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» (далее – МСФО (IAS) 19) выпущен в июне 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IAS) 19 устанавливает правила учета и раскрытия информации работодателями о вознаграждениях работникам. МСФО (IAS) 19 усовершенствовал учет выплат по окончании трудовой деятельности путем исключения возможности отсрочки признания прибылей и убытков, известной как «метод коридора», усовершенствовал представление изменений в активах и обязательствах и увеличил объем раскрываемой информации по планам с установленными выплатами. МСФО (IAS) 19 не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (далее – МСФО (IAS) 27) пересмотрен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IAS) 27 содержит правила по учету и

раскрытию информации в отношении инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия (организации) при составлении организацией отдельной финансовой отчетности. МСФО (IAS) 27 предусматривает, чтобы организация, составляющая отдельную финансовую отчетность, учитывала такие инвестиции по себестоимости или в соответствии с МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IAS) 27 выпущен одновременно с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и оба МСФО заменяют МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с поправками 2008 года). МСФО (IAS) 27 не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (далее – МСФО (IAS) 28) пересмотрен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IAS) 28 содержит порядок учета инвестиций в ассоциированные предприятия (организации) и устанавливает требования по применению метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия (организации). МСФО (IAS) 28 заменяет МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (в редакции 2003 года). МСФО (IAS) 28 не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (далее – МСФО (IFRS) 12) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу с годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 12 представляет собой новый МСФО, устанавливающий требования о раскрытии информации в отношении долей участия в других предприятиях (организациях), включая дочерние предприятия (организации), совместную деятельность, ассоциированные предприятия (организации) и неконсолидируемые структурированные предприятия (организации). МСФО (IFRS) 12 не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (далее – МСФО (IFRS) 13) выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 13 не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (далее – МСФО (IAS) 1) – «Представление статей прочего совокупного дохода» выпущены в июне 2011 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Согласно этим поправкам статьи, представленные в прочем совокупном доходе, группируются с учетом потенциальной возможности последующей переклассификации в прибыль или убыток. Данные поправки изменили представление отчета о совокупном доходе, но не оказали влияния на финансовое положение или показатели отчета о прибылях и убытках Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Раскрытие информации – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» выпущены в декабре 2011 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с ретроспективным применением. Это раскрытие информации обеспечит пользователей финансовой отчетности информацией, полезной для оценки эффекта или потенциального эффекта

взаимозачетов на финансовое положение организаций, анализа и сравнения финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО и общепринятыми принципами бухгалтерского учета (США). Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12 – «Консолидированная финансовая отчетность, совместная деятельность и раскрытие информации об участии в других предприятиях: руководство по переходу» выпущены в июне 2012 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

«Усовершенствования МСФО 2009-2011» выпущены в мае 2012 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года. Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил сборник поправок к МСФО главным образом с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок:

поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» уточняют состав полного пакета финансовой отчетности и требования по предоставлению сравнительной информации;

поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» затронули порядок классификации запасных частей и запасного оборудования в качестве основных средств;

поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» уточняют вопросы последствий налога на прибыль, связанных с распределением средств владельцам долевых инструментов;

поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» затрагивает информацию, необходимую к раскрытию, в отношении отчетных сегментов;

поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» уточняют вопросы повторного применения МСФО (IFRS) 1 и затрат по займам, относящихся на активы, начало которых предшествовало дате перехода на МСФО.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Опубликован ряд новых МСФО, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – МСФО (IFRS) 9) первоначально выпущен в ноябре 2009 года, впоследствии перевыпущен в октября 2010 года, и внесены поправки в декабре 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 постепенно заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В частности, в целях последующей оценки все финансовые активы должны классифицироваться как «оцениваемые по амортизированной стоимости» или «по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток», при этом возможен не подлежащий отмене выбор отражения переоценки долевых

финансовых инструментов, не предназначенных для торговли, через прочий совокупный доход отчета о совокупном доходе. Большинство требований по классификации и оценке финансовых обязательств было перенесено в МСФО (IFRS) 9 в основном без поправок из МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Основным отличием является отражение и раскрытие информации о воздействии изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в прочем совокупном доходе.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (далее – МСФО (IAS) 32) «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» выпущены в декабре 2011 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты, с ретроспективным применением. Эти поправки разъясняют понятие «имеют в настоящий момент законодательно возможное право зачета», а также разъясняют применение критерия взаимозачета, используемого МСФО (IAS) 32 для расчетных систем (таких как системы клиринговых расчетов), которые применяют механизм неодновременных валовых расчетов. В настоящее время Компания проводит оценку влияния данных изменений на финансовую отчетность.

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2014 года денежные средства и эквиваленты Компании представлены наличными денежными средствами на расчетных счетах.

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Денежные средства в кассе		
Денежные средства на банковских счетах	55 402	12 938
Итого	55 402	12 938

По состоянию на 31 декабря 2014 года наиболее крупные остатки денежных средств размещены в ОАО «РосДорБанк» в размере 38 714 тыс.руб. и в АКБ «Держава» ОАО в размере 4 153 тыс.руб.

23 марта 2015 года международное рейтинговое агентство Moody's подтвердило показатели рейтингов ОАО «РосДорБанк» на уровне:

- по национальной шкале - Ваа3.ru
- долгосрочный и краткосрочный рейтинги - В3

Прогноз по всем рейтингам ОАО «РосДорБанк» – стабильный.

26 декабря 2014 года Рейтинговое агентство «Эксперт РА» (RAEX) подтвердило рейтинг кредитоспособности АКБ «Держава» на уровне А+ «Очень высокий уровень кредитоспособности», прогноз по рейтингу «стабильный», подуровень рейтинга – третий.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Раскрытая балансовая стоимость денежных средств равна справедливой стоимости на отчетную дату.

5. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2014 года Компании представляют собой:

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Всего
На 1 января			
Первоначальная стоимость	1 392	179	1 571
Накопленная амортизация	(811)	(26)	(837)
Остаточная стоимость	581	153	734
Поступило	-		
Выбыло	(461)		(461)
Начисление амортизации	(272)	(34)	(306)
Амортизация по выбывшим основным средствам	461		461
На 31 декабря			
Первоначальная стоимость	932	178	1 110
Накопленная амортизация	(622)	(60)	(682)
Остаточная стоимость	310	118	428

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2013 года Общества представляют собой:

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Всего
На 1 января			
Первоначальная стоимость	813	40	853
Накопленная амортизация	(755)	(17)	(772)
Остаточная стоимость	58	23	81
Поступило	579	139	718
Выбыло	-	-	-
Начисление амортизации	(56)	(9)	(65)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-
На 31 декабря			
Первоначальная стоимость	1 392	179	1 571
Накопленная амортизация	(811)	(26)	(837)
Остаточная стоимость	581	153	734

6. Финансовые вложения. Финансовые вложения представлены следующим образом:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Долгосрочные финансовые вложения	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	270 013	475 501

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Займы и кредиты краткосрочные	100	0
Краткосрочные торговые инвестиции –долевые	27 342	11 333
Торговые ценные бумаги –долговые	242 571	450 168
Начисленные проценты		14 000
Итого	270 013	475 501

Раскрытая балансовая стоимость финансовых вложений равна справедливой стоимости на отчетную дату.

7. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочными финансовыми вложениями Компании по состоянию на 31.12.14 отсутствуют.

8. Краткосрочные финансовые вложения Компании включают:

По состоянию на 31.12. 14 краткосрочные финансовые вложения представлены следующим образом:

Характер финансового вложения	Форма	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные займы	Займ	100
Долевые	Паи	10 544
Долевые	Акции	16 798
Долговые	Облигации	242 571
ВСЕГО		270 013

Проценты по договорам займа рассчитываются и начисляются ежемесячно.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, признаки обесценения отсутствуют.

9. Авансы выданные

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Авансы выданные	323	652
Резерв на авансы выданные, текущие	0	0
Итого	323	652

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных справедливой стоимости на отчетную дату.

Резерв на авансы выданные не создавался.

10. Краткосрочная дебиторская задолженность

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена, в основном, задолженностью клиентов по сделкам купли-продажи ценных бумаг. Динамика изменения данной статьи представлена в таблице.

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Дебиторская задолженность по основной деятельности	59 203	2 305
Минус: резерв на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	-	-
Итого финансовая дебиторская задолженность	59 203	2 305
Прочая дебиторская задолженность	504	2 623
Минус: резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	-	(236)
Предоплата по налогам, включая НДС	2 000	593
ИТОГО	61 707	5 285

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату. Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности на отчетную дату не составлялся. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

11. Займы и кредиты полученные

	31.12.14	31.12.13
Долгосрочные займы и кредиты	222 052	228 487
Облигационный выпуск, в том числе:	206 676	217 076
долгосрочный займ АКБ Держава ОАО	114 600	125 000
Начисленные проценты	15 376	11 411
Краткосрочные заемные средства	7 493	105 941
РосДорБанк	-	98 188
Начисленные проценты	7 493	7 753
Итого	229 545	334 427

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

23 мая 2012 года РО ФСФР в ЦАО зарегистрировало выпуск облигаций на предъявителя документарных неконвертируемых процентных серии 01 ООО «ИС-брокер» объемом 115 000 000 рублей (государственный регистрационный номер 4-01-00179-R), процентная ставка 10%, срок погашения 1825 дней.

В 2014 году ООО «ИС-брокер» в полном объеме исполнил обязательство по выплате дохода по облигациям.

12. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31.12.14	31.12.13
Заработная плата и начисления	1 848	1 589
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчиком	27	96
Прочая кредиторская задолженность	62	4 856
Прочие налоги к уплате	2	54
Итого	1 939	6 499

Все обязательства Компании являются истребованными и признаны в отчетности по МСФО в полной сумме.

13. Уставный капитал и нераспределенная прибыль

Сумма УК по РСБУ (тыс.руб.)	Индекс инфляции	Сумма УК по МСФО (тыс.руб.)
115 000	-	115 000

Уставный капитал за отчетный период не изменялся.

14. Выручка

	2014	2013
Доходы от продажи финансовых инструментов на рынке	5 899 848	4 555 987
Доходы по оказанию брокерских услуг	14 312	19 490
Итого	5 913 860	4 575 477

15. Операционные расходы

	2014	2013
Операционные расходы, в том числе:	5 922 375	4 582 126
Расходы от продажи финансовых инструментов	5 922 375	4 582 126

16. Административные расходы

	2014	2013
--	------	------

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Зарплата	17 284	13 409
Аренда	1 972	753
Амортизация	307	64
Программное обеспечение	1 359	978
Консультационные услуги	1 068	1282
Резерв на отпуска	1 406	1 613
Прочее	802	757
Прочие материалы	815	638
Коммиссионные сборы и вознаграждения	632	527
Аудиторские услуги	602	110
Услуги банка	506	551
Связь и интернет	499	282
Хозяйственные расходы	186	47
Расходы на персонал	135	215
Командировочные расходы	132	156
Транспортные расходы	6	12
Техническое обслуживание техники	-	3
Налоги	-	1
Итого	27 711	21 401

17. Операционные доходы/расходы

	2014	2013
Прочие доходы	6 385	289
Переоценка	116 300	90 516
Итого прочие доходы	122 685	90 805
Переоценка	(28 778)	(19 960)
Штрафы	(17)	(28)
Курсовые разницы	(4 390)	(9 696)
Итого прочие расходы	(33 185)	(29 684)
Итого прочие операционные доходы	89 500	61 121

18. Финансовые расходы, финансовые доходы

	2014	2013
Финансовые доходы	1 076	721
Проценты связанным сторонам	-	-
Итого финансовые доходы	1 076	721
Финансовые расходы	-	-
Дисконт	(3 965)	(3 190)
Проценты банка начисленные	(48 378)	(27 163)

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Итого финансовых расходов отнесенных в отчет о совокупном доходе	(52 343)	(30 354)
---	----------	----------

Финансовые доходы представлены процентами к получению. На отчетную дату выданный займ ООО «ИС-брокер-капитал» не погашен, проценты по займам Общество отразило по строке «проценты к получению». За 2014 год Обществом было привлечено кредитов и займов на общую сумму 1 673 000 000 рублей. Проценты по кредитам полученным Общество отразило по строке «проценты к уплате».

19. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Прибыль до налогообложения	2 007	3 438
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(401)	(688)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2 112	(602)
Итого доход (расход) по налогу на прибыль	1 711	(1 290)

	31 декабря 2013	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупных прибылях убытках	31 декабря 2014
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Основные средства	-	(1)	-
Прочие активы	481	(407)	74
Кредиторская задолженность и начисления	-	-	-
Кредиты и займы	(2 304)	793	(1 511)
Прочие обязательства	-	1 359	1 359
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	(1 823)	1 744	(78)
Признанные налоговые активы	(1 823)	1 744	(78)
Признанные налоговые обязательства	-	-	-
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	(1 823)	1 744	(78)

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Прибыль до налогообложения	2 007	3 438
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(401)	(688)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2 112	(602)
Итого доход (расход) по налогу на прибыль	1 711	(1 290)

20. События после отчетной даты.

Расчет резервов под обесценение дебиторской задолженности производился с учетом погашения задолженности после отчетной даты.

26 декабря 2014 года на заседании Совета Директоров ООО «ИС-брокер» Протокол №6 принято решение «О размещении Обществом ценных бумаг - Биржевых облигаций». Биржевые облигации документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 неконвертируемые процентные с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента со сроком погашения в 2184-й (Две тысячи сто восемьдесят четвертый) день с даты начала размещения биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая в количестве 2 000 000 (Два миллиона) штук, размещенные по открытой подписке. Идентификационный номер 4B02-0100179-R. Допущены к торгам на бирже в процессе размещения 15 января 2015 года.

21. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и правового рисков.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который представляет собой риск того, что неисполнение контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту в полном объеме и в установленные сроки приведет к возникновению у Компании финансовых потерь. Операции, ведущие к возникновению кредитного риска, включают предоставление кредитов и авансов клиентам, принятие обязательств по предоставлению кредитов.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В целях оценки кредитного риска Компания классифицирует индивидуально значимые кредиты и авансы по пяти категориям качества: стандартные, нестандартные, сомнительные, проблемные и безнадежные. Данная классификация основана на оценке финансового положения заемщика и качества обслуживания долга. Вероятность потерь по каждой категории качества определяется с использованием исторического опыта, статистического анализа и профессиональных суждений

Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;
- активное присутствие на денежных рынках, позволяющее привлечь дополнительные средства при необходимости;

Балансовая стоимость финансовых обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице ниже по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Менее одного года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
По состоянию на 31 декабря 2014			
Заемные средства	105 940	-	228 487
Кредиторская задолженность и начисления	6 499	-	-
По состоянию на 31 декабря 2013			
Заемные средства	7 493	-	222 052
Кредиторская задолженность и начисления	1 939	-	-

Рыночный риск

Управление рыночным риском включает в себя идентификацию рыночного риска, состоящего из анализа установленных ценовых ограничений, структуры портфеля ценных бумаг и ценового изменения портфеля по цене закрытия относительно цены покупки в сравнении со стоп-ценой, анализа динамики размера рыночного риска.

Основными задачами системы мониторинга рыночного риска является быстрое реагирование Компании, участвующей в сделках по финансовым инструментам, на внешние и внутренние изменения и колебания

финансовых рынков с целью минимизации потерь на этих рынках и максимизации доходности от операций с финансовыми инструментами.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели:

-обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

На 31 декабря 2014 года сумма капитала, управляемого Компанией, составляет 156 493 тысяч рублей (2013 год: 152 775 тысяч рублей).

22. Условные обязательства и производные финансовые инструменты

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

Незавершенные судебные разбирательства. По состоянию на 01 января 2015 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании

Заложенные активы. За 31.12.2014 года, равно как и за 31.12.2013 года, Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять суждения. Хотя при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

Кредиты и дебиторская задолженность. Кредиты и дебиторская задолженность отражаются за вычетом резерва под обесценение. Оценочная справедливая стоимость кредитов и дебиторской задолженности с неопределенным сроком погашения представляет собой сумму к погашению по

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

требованию кредитора. Оценочная справедливая стоимость срочных кредитов и дебиторской задолженности представляет собой дисконтированную сумму ожидаемых оценочных будущих денежных потоков

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с неопределенным сроком погашения представляет собой сумму к выплате по требованию. Оценочная справедливая стоимость заёмных средств с фиксированной процентной ставкой и прочих заёмных средств, не имеющих рыночной котировки, основана на расчёте дисконтированных денежных потоков с использованием процентных ставок по долговым инструментам с аналогичным сроком погашения.

	Балансовая Стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2014	31 декабря 2013	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	61 707	5 285	61 707	5 285
Денежные средства и их эквиваленты	55 402	12 938	55 402	12 938
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	237 093	181 874	229 545	334 427
Кредиторская задолженность	1 939	6 499	1 939	6 499

21. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Для целей составления данной финансовой отчётности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. Ниже указаны состав связанных сторон и раскрыта информация о совершенных с ними в 2014 году сделках.

№ п/п	Фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Доля участия лица в уставном капитале, %
1	2	3	4

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1.	Общество с ограниченной ответственностью «Силовые промышленные машины и агрегаты»	105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.7, оф. 401С; ОГРН 1097746561318	Размер доли на начало отчетного года – 50%. 08.05.2014г. прекращено право распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ИС-брокер». На отчетную дату размер доли составляет 0%.
2.	Общество с ограниченной ответственностью «ГолдИнвест»	105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 7, офис 420; ОГРН 1097746384636	Размер доли на начало отчетного года – 19,99%. 08.05.14г. прекращено право распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ИС-брокер». На отчетную дату размер доли составил 0%.
3.	ООО «ПСО Промстройсервис»	123022, Москва г. Декабрьская Б, ул. 10, стр.2	В 2009 г. ООО «ИС-брокер» (Общество), на основании договора, приобрело 51% долей в Уставном капитале ООО «ПСО «Промстройсервис». 16.12.2014г. доля отчуждена на основании договора купли-продажи доли в уставном капитале. На отчетную дату ООО «ИС-брокер» не владеет долями в ООО «ПСО «Промстройсервис»
4.	ООО «ИС-брокер-капитал»	105082, г. Москва, Балакиревский пер., дом 1А, ОГРН 5137746191138	На отчетную дату размер доли составляет 99,40%
5.	Орешников Дмитрий Сергеевич	поручения на раскрытие информации не имеется	Генеральный директор ООО «ИС-брокер», Член совета директоров ООО «ИС-брокер»
6.	Гуревич Сергей Евгеньевич	поручения на раскрытие информации не имеется	Член совета директоров ООО «ИС-брокер»
7.	Капанова Наталья Васильевна	поручения на раскрытие информации не имеется	Член совета директоров ООО «ИС-брокер»

Информация о сделках со связанными сторонами в течение 2014 года представлена ниже:

- Общество с ограниченной ответственностью «ГолдИнвест»:
Компанией и ООО «ГолдИнвест» заключен договор об оказании брокерских услуг №8 от 24.05.2010.
В период с 01.01.14 по 07.05.2014 брокерская деятельность не велась.
В период с 01.01.14 по 07.05.2014 иных операций требующих раскрытия информации не было.
- Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер-капитал»:

В 2014 году Компания по Договору процентного займа №2006/14-01ИСБ от 20.06.2014 предоставила ООО «ИС-брокер-капитал» займ в размере 100 тыс. руб. под 14% годовых. Доход Компании по данному договору составил 27 тыс.руб.

Общество с ограниченной ответственностью «ИС-брокер»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В 2014 году был заключен договор субаренды помещения 0103/14-01 от 01.03.2014. По данному договору Компания получила доход в размере 40 тыс.руб.

В 2014 году иных операций требующих раскрытия информации не было.

3. Общество с ограниченной ответственностью «Силовые промышленные машины и агрегаты»:

ООО «ИС-брокер» в период с 01.01.14 по 07.05.2014 заключило с ООО «СПМА» следующие сделки:

Договор купли-продажи № 2603/14-01 от 26.03.14. Общая сумма сделки 10 000 тыс.руб.

Договор купли-продажи № 2204/14-02ИСБ от 22.04.14. Общая сумма сделки 30 400 тыс.руб. Договор расторгнут 29.05.2014 по Заявлению о расторжении договора и выплатой пени в размере 3 тыс.руб.

Договор купли-продажи № 2204/14-03ИСБ от 22.04.14. Общая сумма сделки 32 702 тыс.руб. Договор расторгнут 29.05.2014 по Заявлению о расторжении договора и выплатой пени в размере 3 тыс.руб.

Договор купли-продажи № 2204/14-04ИСБ от 22.04.14. Общая сумма сделки 37 746 тыс.руб. Договор расторгнут 29.05.2014г. по Заявлению о расторжении договора и выплатой пени в размере 3,7 тыс.руб.

Между Обществом и ООО «СПМА» заключен договор об оказании брокерских услуг №7 от 28.10.2009. В рамках брокерской деятельности в период с 01.01.14 по 07.05.2014 комиссия брокера составила 3 504 тыс.руб.

В период с 01.01.14 по 07.05.2014 иных операций требующих раскрытия информации не было.

4. Общество с ограниченной ответственностью «ПСО Промстройсервис»:

В 2009 г. ООО «ИС-брокер», на основании договора, приобрело 51% долей в Уставном капитале ООО «ПСО «Промстройсервис». 16.12.2014 доля отчуждена на основании договора купли-продажи доли в уставном капитале. На отчетную дату ООО «ИС-брокер» не владеет долями в ООО «ПСО «Промстройсервис». Стоимость сделки 15 000,00руб.

5. В 2014 году иных операций требующих раскрытия информации не было. В 2014 год было начислено основному управленческому персоналу – 5 384 тыс. рублей,

из них : 184 тыс.руб. – отпускные.

За 2014 год с доходов был удержан и перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц в сумме 702 тыс. рублей. С суммы налогооблагаемого дохода за 2014 год Общество перечислило в бюджет страховые взносы, взносы в ФСС от ПЗ и ИС.

В 2014 году резервы по сомнительным долгам связанных сторон не создавались.

Иных операций требующих раскрытия информации по итогам отчетного года не было.

«20» апреля 2015 года

Генеральный директор

Орещенков Д. С.

Главный бухгалтер

Капанова Н. В.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.