

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БИЗНЕСЛАЙТ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

СОДЕРЖАНИЕ

	номер страницы
Отчет о финансовом положении.....	3
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Отчет о движении капитала.....	5
Отчет о движении денежных средств.....	6
Примечания к финансовой отчетности.....	7

1. Общие сведения о Компании
2. Основа представления информации
3. Основные принципы учетной политики
4. Существенные оценки и допущения
5. Прочие внеоборотные финансовые активы
6. Запасы
7. Прочие оборотные финансовые активы
8. Денежные средства и эквиваленты
9. Торговая и прочая кредиторская задолженность
10. Краткосрочные процентные кредиты и займы
11. Затраты по финансированию / финансовый доход
12. Управление финансовыми рисками
13. Вознаграждения руководящему персоналу
14. События после отчетной даты

ОТЧЕТ

о финансовом положении

	Примечание	31 декабря 2014	31 декабря 2013	01 января 2013
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Прочие внеоборотные финансовые активы	5	—	20 403	—
Итого внеоборотные активы		—	20 403	—
Оборотные активы				
Запасы	6	394 555	419 655	599 100
Торговая и прочая дебиторская задолженность		72	100	110
Прочие оборотные финансовые активы	7	25 599	—	—
Денежные средства и эквиваленты	8	9 058	2 311	4 505
Итого оборотные активы		429 284	422 066	603 715
ИТОГО АКТИВЫ		429 284	442 469	603 715
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал		650	650	650
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		454	307	489
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		1 104	957	1 139
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные облигации		419 060	419 060	600 000
Итого долгосрочные обязательства		419 060	419 060	600 000
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	295	20 804	—
Краткосрочные процентные кредиты и займы	10	8 825	1 648	2 564
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		—	—	12
Итого краткосрочные обязательства		9 120	22 452	2 576
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		428 180	441 512	602 576
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		429 284	442 469	603 715

Генеральный директор, Главный бухгалтер
Т.А. Королева
« 30 » _____ 2015г.



ОТЧЕТ

о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

	Примечание	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от реализации прав на объекты недвижимости		79 346	310 474
Себестоимость продаж		(77 243)	(295 795)
Валовая прибыль		2 103	14 679
Административные расходы		(885)	(1 216)
Прочие операционные расходы		(1)	(342)
Операционная прибыль/(убыток)		1 217	13 121
Затраты по финансированию	11	(4 532)	(14 458)
Финансовый доход	12	3 497	1 166
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		182	(171)
Расход по текущему налогу на прибыль		(35)	(11)
Прибыль / (убыток) за год		147	(182)
Итого общий совокупных доход / (убыток)		147	(182)

Генеральный директор, Главный бухгалтер

Т.А. Королева

« 30 » апреля 2015г.



ОТЧЕТ**о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 01.01.2013	650	489	1139
Убыток за период	—	(182)	(182)
Общий совокупный убыток	—	(182)	(182)
Сальдо на 31.12.2013	650	307	957
Сальдо на 01.01.2014	650	307	957
Прибыль за период	—	147	147
Общий совокупный убыток	—	147	147
Сальдо на 31.12.2014	650	454	1 104

Генеральный директор, Главный бухгалтер

Т.А. Королева

« 30 »

2015г



ОТЧЕТ

о движении денежных средств

	Год, закончившийся 31 декабря 2014	Год, закончившийся 31 декабря 2013
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	79 236	46 098
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	42 769	45 949
прочие поступления	36 467	149
Платежи - всего	(22 855)	(3 387)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, работы, услуги	(19 173)	(844)
в связи с оплатой труда работников	(157)	(157)
процентов по долговым обязательствам		
налог на прибыль	(38)	(22)
прочие платежи	(3 487)	(2 364)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	56 381	42 711
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	54 205	287 504
в том числе:		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	54 000	23 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	205	635
прочие поступления		263 869
Платежи - всего	(54 000)	(79 542)
в том числе:		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(54 000)	(43 000)
прочие платежи	—	(36 542)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	205	207 962
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	4 400	—
в том числе:		
получение кредитов и займов	4 400	—
Платежи - всего	(54 239)	(252 867)
в том числе:		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(180 940)
прочие платежи	(54 239)	(71 927)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(49 839)	(252 867)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	6 747	(2 194)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	2 311	4 505
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	9 058	2 311

Генеральный директор, Главный бухгалтер
Т.А. Королева _____ «30» апреля 2015

ПРИМЕЧАНИЯ

к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. Общие сведения о Компании

Общество с ограниченной ответственностью «БизнесЛайт» (далее - «Компания») осуществляет деятельность направленную на:

- извлечение прибыли от инвестиций в финансовые инструменты и размещение привлеченных денежных средств в строительство жилой недвижимости.

Компания является эмитентом эмиссионных ценных бумаг (неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением), которые допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список российской фондовой биржи.

Компания зарегистрирована в ноябре 2008 года.

Компания зарегистрирована по адресу: 105037, г. Москва, ул. 2-я Парковая, дом 14А.

Компания не входит в какую-либо Группу. На дату составления отчетности у Компании нет подконтрольных дочерних, зависимых и совместных предприятий. В течение отчетного и сравнительных периодов Компания не создавала группу.

2. Основа представления информации

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (International Accounting Standards Board - IASB) и действующими на территории РФ, в соответствии с требованиями закона № 208-ФЗ от 27.07.2010г. «О консолидированной финансовой отчетности».

Для отчетного периода за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года, и последовательно для сравнительных периодов Компания применяла МСФО, которые обязательны для применения для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и которые вступили в силу на территории РФ. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года, также в настоящей финансовой отчетности представлен дополнительный отчет о финансовом положении на дату перехода 1 января 2013 года.

Так как Компания не создавала группу в течение отчетного и сравнительных периодов, в названии данной финансовой отчетности слово «консолидированная» не используется на основании ч.5 ст.2 ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

2.2. Валюта представления и функциональная валюта

Функциональной валютой Компании являются российские рубли. Финансовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2.3. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность подготовлена Компанией впервые в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

С момента регистрации Компания формирует финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Настоящая финансовая отчетность основана на учетных данных Компании, сформированных в соответствии с РСБУ, с учетом корректировок и пере- классификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

При подготовке данной финансовой отчетности руководством Компании были сделаны некоторые корректировки для соответствия с МСФО.

- В отчетности РСБУ процентный доход и процентный расход рассчитан по номинальной ставке, исходя из основной суммы обязательства или актива. В отчетности МСФО финансовые обязательства отражены по амортизированной стоимости, проценты рассчитаны по методу эффективной ставки. Произведенные корректировки увеличили сумму процентных расходов, а также увеличили финансовые обязательства. Данные корректировки несущественно повлияли на показатели финансовой отчетности.
- В отчетности РСБУ заем предоставленный ООО "Трансстройсервис ЗЮА" и начисленные проценты по нему отражены на конец 2013 года в составе краткосрочных активов, тогда как в отчетности МСФО данный заем включая проценты отражен как долгосрочный финансовый актив исходя из срока погашения займа более 12 месяцев после даты отчетного периода (срок возврата не позднее 12 ноября 2015 года). Данные корректировки существенно повлияли на показатели финансовой отчетности.
- В отчетности РСБУ права на объекты недвижимости для перепродажи отражены в качестве дебиторской отчетности. В отчетности по МСФО данные активы были реклассифицированы в состав Запасов. Данная корректировка существенно повлияла на показатели финансовой отчетности.
- В отчетности РСБУ доходы и расходы от реализации права требования на жилые объекты недвижимости отражены на нетто основ. В отчетности по МСФО данные доходы и расходы были отражены отдельно. Данная корректировка существенно повлияла на показатели финансовой отчетности.
- В отчетности РСБУ расходы по процентам по облигационному займу отражены в составе дебиторской отчетности. В отчетности по МСФО данные активы были списаны в расходы по процентам за период. Данная корректировка существенно повлияла на показатели финансовой отчетности.
- В отчетности РСБУ неснижаемый остаток по краткосрочному депозиту был отражен в качестве эквивалентов денежных средств. В отчетности по МСФО данный актив был отнесен в состав оборотных финансовых активов. Корректировка несущественно повлияла на показатели финансовой отчетности.
- Отложенные налоговые активы не были признаны в отчетности Компании в связи с отсутствием уверенности, что в будущей возникнет налогооблагаемая прибыль которая позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие

активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств.

СВЕРКА КАПИТАЛА

	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Капитал по РСБУ	1 324	1 183	1 139
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(220)	(226)	–
Капитал по МСФО	1 104	957	1 139

СВЕРКА ПРИБЫЛИ (УБЫТКА)

	2014	2013
Прибыль по РСБУ	141	44
Прочие операционные расходы	6	(226)
Затраты по финансированию	–	–
Убыток по МСФО	147	(182)

3. Основные принципы учетной политики

3.1 Новые и пересмотренные МСФО, обязательные для применения с 1 января 2014 года

С 1 января 2014 года вступили в силу следующие стандарты и разъяснения:

- Документ МСФО "Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования (Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»))»
- Документ МСФО «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов (Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение»))»
- Документ МСФО «Взаимозачет финансовых активов и обязательств (Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»))»
- Документ МСФО «Инвестиционные организации (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27))»
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Компания применяла вышеуказанные стандарты последовательно ко всем периодам настоящей финансовой отчетности.

3.2 Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу

Компания не применяла досрочно новые стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для обязательного применения для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года.

МСФО «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников (Поправки к МСФО (IAS) 19)»

Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Данный документ обязателен для применения с 1 июля 2014 года. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010 - 2012 гг.»

Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 2, в МСФО (IFRS) 3, в МСФО (IFRS) 8, в МСФО (IFRS) 13, в МСФО (IFRS) 16, в МСФО (IFRS) 38, в МСФО (IFRS) 24. Данный документ обязателен для применения с 1 июля 2014 года. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011 - 2013 гг.»

Данный документ обязателен для применения с 1 июля 2014 года. Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 1, в МСФО (IFRS) 3, в МСФО (IFRS) 13 и в МСФО (IFRS) 40. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Ежегодные усовершенствования МСФО. 2014 год»

Данный документ выпущен 25 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Усовершенствования представляют собой изменения в МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 и МСФО (IAS) 34. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. Поправки к МСФО (IFRS) 9, внесенные в октябре 2010 года, вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания.

Данный стандарт обязателен для применения с 1 января 2018 года, допускается досрочное применение. Основные требования МСФО (IFRS) 9:

— Все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности,

долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевыми инструментами, не предназначенных для торговли - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).

— Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках (в соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, целиком признавались в отчет о прибылях и убытках).

Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 9 может оказать значительное влияние на отражение в отчетности финансовых активов и финансовых обязательств Компании, однако обоснованная оценка данного влияния требует детального анализа.

МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных разниц"

Данный стандарт был выпущен в 2014 году и обязателен к применению с 1 января 2016 года. МСФО (IFRS) 14 устанавливает требования к представлению в финансовой отчетности остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникающих при предоставлении организацией клиентам товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 14 не повлияет на финансовые показатели Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

Данный стандарт обязателен к применению с 1 января 2017 года. Он заменит ряд действующих стандартов, в том числе:

- МСФО (IAS) 18 «Выручка»;
- МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»;
- КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов»;
- КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости»;
- КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов»;
- ПКР (SIC) 31 «Выручка - бартерные операции, включающие рекламные услуги».

МСФО (IFRS) 15 устанавливает единую модель признания выручки, которая включает следующие этапы:

- идентификация контракта (контрактов) с клиентом;

- идентификация обязательств, подлежащих исполнению в контракте;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению;
- признание выручки при выполнении обязательства по исполнению контракта.

Также новый стандарт уточняет момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, учет затрат, связанных с заключением и исполнением договора, а также устанавливает новые требования к раскрытию информации о выручке. Руководство Компании предполагает, что применение МСФО (IFRS) 15 может незначительно повлиять на финансовые показатели Компании.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» - Поправки к МСФО (IFRS) 11

Данный документ выпущен 6 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38.

Данный документ выпущен 12 мая 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. В данной поправке Правление КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Ожидается, что поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28

Данный документ выпущен 11 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

3.3 Принцип непрерывности деятельности

Руководство Компании подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к

финансовым ресурсам, а также на анализе влияния экономической среды рынка на операции Компании.

3.4 База оценки

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе исторической стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

3.5 Представление сравнительной информации

В настоящей финансовой отчетности представляется сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Компания представляет дополнительный отчет о финансовом положении на

начало предыдущего периода в первой финансовой отчетности МСФО, в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности.

3.6 Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.7 Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход и процентный расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход и процентный расход в совокупности формируют чистый процентный доход или расход. Компания капитализирует расходы по процентам в состав запасов.

Дивидендный доход

Дивидендный доход признается, когда установлено право Компании на его получение.

Услуги

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии завершенности работ. Стадия завершенности работ оценивается по согласованию сторон сделки / договора на основании отчетов о выполненных работах (оказанных услугах) и / или выставленных актов выполненных работ (оказанных услуг). Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Представление в отчетности

Процентный доход от предоставления кредитов и займов, от размещения депозитов и аналогичные доходы не являются основным доходом Компании, и классифицируется в отчете о совокупном доходе как «Процентный доход», процентный расход по облигациям и полученным кредитам и займам классифицируются в отчете о совокупном доходе как «Процентный расход».

Поступления и выплата процентов в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности.

Дивидендный доход от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, представляется в отчете о совокупном доходе отдельной строкой, в отчете о движении денежных средств поступления дивидендов от финансовых активов, предназначенных для продажи, отражаются как денежные потоки от инвестиционной деятельности.

Задолженность контрагентов по платежам за оказанные услуги и поставленные товары классифицирована как «Торговая дебиторская задолженность».

3.8 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в финансовой отчетности, включают следующие статьи отчетности:

- остатки денежных средств и их эквивалентов;
- займы, торговая и прочая дебиторская задолженность;
- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- кредиторская задолженность и начисленные обязательства;
- кредиты и займы полученные;
- прочие финансовые активы и обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность отражены в составе краткосрочных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе долгосрочных активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав долгосрочных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании. Справедливая стоимость котируемых долевого инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости, для которой наилучшим подтверждением при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем

сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов.

В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если для этого существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе. Для долевых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочего совокупного дохода.

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств

за вычетом расходов по сделке и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение срока, на который получен займ.

3.9 Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для Компании признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ. В состав текущего налога на прибыль входит налог на прибыль по обычным операциям, налог на дивидендный доход, если такой налог не удержан налоговым агентом, а также корректировки налога на прибыль прошлых периодов.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

4. Существенные оценки и допущения

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной финансовой отчетности. Руководство Компании также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Налогообложение

Потенциальные налоговые доходы и расходы Компании оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

При оценке отложенных активов или обязательств по налогу на прибыль руководство Компании исходит из допущений того, что законодательство РФ в отношении основной ставки налога на прибыль не изменится, и ставка составит 20%, а также другие факторы не приведут к тому, что ставка налога на прибыль изменится. При возникновении отложенных активов Компания

оценивает возможность зачесть будущие налоговые убытки против будущей прибыли, и признает отложенные налоговые активы только при наличии такой возможности.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компанией платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Компанией, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценка финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, для которых существует активный рынок, осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки, справедливая стоимость рассчитывается исходя из напрямую или косвенно наблюдаемых рыночных данных (Уровень 2). Наилучшая оценка справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых нет наблюдаемых рыночных данных, основывается на моделях разработанных Компанией (Уровень 3).

5. Прочие внеоборотные финансовые активы

Прочие внеоборотные финансовые активы на 31.12.2013 г. включают заем в размере 20 000 тыс. руб. выданный Трансстройсервис ЗЮА

6. Запасы

Запасы компании представлены правами на жилые объекты недвижимости. Купля-продажа данных прав является основным видом деятельности Компании.

7. Прочие оборотные финансовые активы

	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Заем выданный	23 403	—	—
Неснижаемый остаток по банковскому депозиту	2 000	—	—
Прочее	196	—	—
	25 599	—	—

8. Денежные средства и эквиваленты

	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Денежные средства на расчетных счетах	12	2 311	4 505
Банковский депозит	9 046	—	—
	9 058	2 311	4 505

Банковский депозит не является инвестиционным инструментом Компании, снятие денежных средств осуществляется без штрафных санкций.

9. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Торговая кредиторская задолженность	—	20 507	—
Задолженность по НДС	295	295	—
Прочее	—	2	—
	295	20 804	—

10. Краткосрочные процентные кредиты и займы

	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Задолженность по процентам по облигациям	2 117	1 648	2 564
Задолженность по полученному займу	4 691	—	—
Задолженность по выданным векселям	2 017	—	—
	8 825	1 648	2 564

11. Затраты по финансированию / финансовый доход

	2014	2013
Расходы по процентам по облигационному займу	52 727	71 011
Расходы по процентам по прочим займам	291	—
Итого Затраты по финансированию	53 018	71 011
Доходы по процентам по прочим займам	3 497	1 166

12. Управление финансовыми рисками

Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Компании. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей финансовой отчетности.

Система управления рисками

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Компании, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Компании. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Компания стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее клиентов или контрагентов по финансовым инструментам. В основном, кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и займам выданным.

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Прочие внеоборотные финансовые активы	–	20 403	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	72	100	110
Прочие оборотные финансовые активы	25 599	–	–
Денежные средства и эквиваленты	9 058	2 311	4 505
	34 729	22 814	4 615

Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Компании выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Компании как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Компании.

Ниже представлены недисконтированные потоки денежных средств по финансовым обязательствам Компании, которые сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договора. Все финансовые обязательства Компании представляют собой производные финансовые инструменты. Фактическое движение потоков денежных средств поданным финансовым обязательствам может отличаться от представленного ниже анализа.

	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2014 г					
Облигации выпущенные					
Краткосрочные процентные кредиты и займы		8 825	469 347	—	—
		8 825	469 347	-	-
На 31 декабря 2013 г					
Облигации выпущенные		50 287	50 287	469 347	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность		20 804	—	—	—
Краткосрочные процентные кредиты и займы		1 648	—	—	—
		72 739	50 287	469 347	—
На 1 января 2013 г					
Облигации выпущенные		252 940	100 574	469 347	—
Краткосрочные процентные кредиты и займы		2 564	—	—	—
		255 504	100 574	469 347	—

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение курсов валют или процентных ставок, могут повлиять на прибыль Компании или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском

осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Валютный риск

Компания напрямую не подвержена влиянию валютного риска. Компания не осуществляет операций, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, т. е. рубля.

Риск изменения процентных ставок

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Компании не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка - фиксированная или плавающая - будет наиболее выгодна для Компании на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

По состоянию на отчетную дату в состав процентных финансовых инструментов Компании входили преимущественно финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента. По мнению руководства, влияние финансовых инструментов с плавающей ставкой процента на движение потоков денежных средств является незначительным.

Управление капиталом

В Компании отсутствует строго регламентированный порядок управления капиталом, однако руководство стремится поддерживать уровень капитала, необходимый для решения оперативных и стратегических задач Компании и сохранения доверия участников рынка. Это достигается путем эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга показателей выручки и прибыли, а также реализации долгосрочных инвестиционных программ, которые преимущественно финансируются за счет потоков денежных средств от операционной деятельности Компании и долгового финансирования. Принимая вышеуказанные меры, руководство стремится обеспечить устойчивый рост прибыли Компании.

13. Вознаграждения руководящему персоналу

Основной руководящий персонал Компании представлен в лице генерального директора. Вознаграждение генеральному директору устанавливается в трудовых договорах и составило 150 тыс. руб. в 2014 г. (150 тыс. руб. в 2013 г.).

Других расходов на вознаграждения связанным сторонам - физическим лицам в течение отчетного и сравнительного периодов не производилось.

14. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор, Главный бухгалтер

Т.А.Королева

«30» *апреля*

2015г.



Прошито, пронумеровано, скреплено печатью
22 (двадцать два) лист а

Генеральный директор
ООО «БИЗНЕСЛАЙТ»



/ Королева Т.А.

Пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью

26 (двадцать шесть) л.

Генеральный директор

ООО «Новая аудиторская компания»

Меркулова О.А.

