

**Открытое акционерное общество
«СкайКомпьютинг»**

**Финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности**

31 декабря 2014 года

Содержание

Отчет независимого аудитора

Отчет о совокупном доходе.....	7
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет об изменениях в капитале.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к финансовой отчетности	11
1. Введение.....	11
2. Принципы подготовки	14
3. Основные аспекты учетной политики.....	15
4. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации и новые учетные положения.	23
5. Капитал.....	29
6. Прибыль/(убыток) на акцию	30
7. Основные средства.....	31
8. Нематериальные активы.....	32
9. Финансовые активы и обязательства	34
10. Денежные средства и их эквиваленты.....	36
11. Связанные стороны	37
12. Условные и договорные обязательства и операционные риски	39
13. События после отчетной даты.....	43

Аktionерам ОАО «СкайКомпьютинг»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2014 года.

Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование: Открытое акционерное общество
«СкайКомпьютинг»

Сокращенное наименование: ОАО «СкайКомпьютинг»

Государственный регистрационный номер: ОГРН 5077746453615 Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 009032241 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 13.07.2004 года.

Место нахождения: 107140, г. Москва, ул. 2-я Леснорядская, д.4/14. стр.5.

Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет: 7709732913 / 770801001

Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«АДК-аудит»

Государственный регистрационный номер: ОГРН 1076672044712 Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 № 005614028 выдано 07.12 2007 года

Место нахождения, 115114, г. Москва, улица Дербеневская, дом 11,

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое Партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов»

Номер в реестре аудиторских организаций: Включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций, за основным регистрационным номером 10202015968

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности открытого акционерного общества «СкайКомпьютинг», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной 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 не содержит существенных искажений.

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

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

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение отчетности открытого акционерного общества «СкайКомпьютинг» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель проекта
Ведущий аудитор ООО «АДК-аудит»:
Жданова Марина Глебовна
(квалификационный аттестат аудитора № 05-000093
от 15 марта 2012 года №06, бессрочный,
ОРНЗ в реестре аудиторов: 20305026426, на основании
Доверенности от 01.12.2014 № 000006)



«30» апреля 2015 г.

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства Открытого акционерного общества «СкайКомпьютинг» (далее — Компания) и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности Компании.

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее — МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности;
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- Ведение соответствующих учетных записей, которые раскрывают с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании, и которые позволяют обеспечить соответствие финансовой отчетности Компании требованиям МСФО;
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета Компании требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета Российской Федерации;
- Принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Компании;
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Финансовая отчетность подготовлена на основе данных Национальной бухгалтерской отчетности (РСБУ) Компании за период, закончившийся 31 декабря 2014 г., приведенной в соответствие с МСФО и одобренной Компанией 29 апреля 2015 г.

Генеральный директор



ОАО «СкайКомпьютинг»
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей, кроме сумм в расчете на акцию)

	Примечание	За год, закончившийся 31.12.2014	За год, закончившийся 31.12.2013
Выручка		4 553	4 196
Операционные расходы			
Износ основных средств	7	(12)	(37)
Амортизация нематериальных активов	8	(6 904)	(5 857)
Общие и административные расходы		(1 243)	(950)
Итого операционные расходы		(8 159)	(6 844)
Финансовые доходы/ (расходы)		247	(1 150)
Убыток до налогообложения		(3 359)	(3 798)
Доход/(расход) по налогу на прибыль		3 674	(1 960)
Прибыль / (убыток) за год	6	315	(5 758)
Прочий совокупный убыток за год за вычетом налога		-	-
Итого совокупная прибыль / (убыток) за год	6	315	(5 758)
Прибыль/(Убыток) на акцию, Рубли	6	0,003	-0,058

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____

«30» апреля 2015 года



ОАО «СкайКомпьютинг»

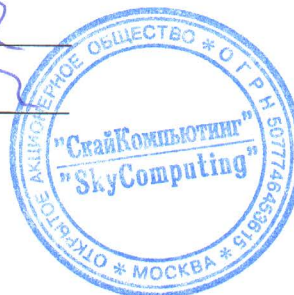
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Примечания	31 декабря 2014	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	-	12	49
Нематериальные активы	8	16 537	23 441	29 286
Отложенные налоговые активы		7 909	4 222	6 168
Итого внеоборотные активы		24 446	27 675	35 503
Оборотные активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	99	56	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	89	53	3 012
Итого оборотные активы		188	109	3 012
Итого активы		24 634	27 784	38 515
Капитал и обязательства				
Капитал				
Обыкновенные акции	6	100	100	100
Добавочный капитал		100	100	100
Накопленный убыток		(5 509)	(5 824)	(64)
Итого капитал		(5 309)	(5 624)	136
Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	9	6 936	24 748	29 533
Итого долгосрочные обязательства		6 936	24 748	29 533
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	176	74	11
Авансы от клиентов			-	300
Займы и кредиты	9	22 793	8 565	8 535
Кредиторская задолженность по уплате налога на прибыль	9	13	8	-
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	9	25	13	-
Итого краткосрочные обязательства		23 007	8 660	8 846
Итого капитал и обязательства		24 634	27 784	38 515

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____

«30» апреля 2015 года



ОАО «СкайКомпьютинг»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах рублей, кроме количества акций)

Обыкновенные акции						
Примечания	Количество акций, шт.	Сумма	Добавочный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал	
Остаток на 31 декабря 2012 года	100 000 000	100	100	(64)	136	
Убыток за год	-	-	-	(5 760)	(5 760)	
Остаток на 31 декабря 2013 года	100 000 000	100	100	(5 824)	(5 624)	
Убыток за год	-	-	-	315	315	
Остаток на 31 декабря 2014 года	100 000 000	100	100	(5 509)	(5 309)	



[Signature]

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«18» апреля 2015 года

ОАО «СкайКомпьютинг»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

	Примечания	За год, закончившийся 31.12.2014	За год, закончившийся 31.12.2013
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(3 359)	(3 799)
<i>Корректировки для сопоставления прибыли до налогообложения и свободных денежных средств</i>			
Износ основных средств	7	12	37
Амортизация нематериальных активов	8	6 904	5 857
Увеличение(-)/ уменьшение(+) резерва по неиспользованным отпускам		69	-
Прощение долга (кредиторская задолженность)		(1 630)	(3 650)
Финансовые расходы		(247)	1 150
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 165	589
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 862)	(3 131)
Увеличение авансов от клиентов		-	-
Расходы на листинг, нетто		-	-
Налог на прибыль уплаченный		(8)	(29)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		44	(2 976)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		-	-
Приобретение нематериальных активов	8	-	(13)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		-	(13)
Финансовая деятельность			
Возврат займов		692	(20)
Поступление займов		(700)	50
Оплата расходов на листинг		-	-
Компенсация расходов на листинг		-	-
Безвозмездное финансирование от акционера		-	-
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		(8)	30
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		36	(2959)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		53	3 012
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		89	53

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____

«30» апреля 2014 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. Введение

Организационная структура и деятельность

Открытое акционерное общество «СкайКомпьютинг» («СкайКомпьютинг» или «Компания») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации («Россия») в Едином государственном реестре юридических лиц под номером 5077746453615. Компания зарегистрирована по адресу: 107140, г. Москва, ул. 2-я Леснорядская, д. 4/14, стр. 5.

Компания была образована в 2007 году, но начала свое активное развитие с начала 2012 года после изменений в структуре акционеров. По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания контролировалась компанией с ограниченной ответственностью «НЭПФЛИОН ГРУП.ИНК» («НЭПФЛИОН»), зарегистрированной на Британских Виргинских островах. НЭПФЛИОН является материнской компанией, владеющей 46 % акционерного капитала СкайКомпьютинг. Единственным акционером НЭПФЛИОН является Александр Геннадьевич Козодаев. По состоянию на 31 декабря 2013 года 40% акционерного капитала Компании принадлежит Сергею Григорьевичу Тишинову, который также является Генеральным директором Компании.

Государственный регистрационный номер выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций и дата государственной регистрации:

Государственный регистрационный номер выпуска - 1-01-12626-А Дата государственной регистрации: 31 ноября 2007 года

Дополнительной эмиссии акций в 2014 году Общество не осуществляло. Уставный капитал оплачен полностью. Изменения не вносились.

Органы управления Общества:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным Законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров осуществляет Совет директоров Общества.

ОАО «СкайКомпьютинг»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

1. Введение (продолжение).

Состав Совета директоров:

Тишинов Сергей Григорьевич	ОАО «Скайкомпьютинг» Генеральный Директор
Гуськов Константин Алексеевич	ЗАО «Центр Эссет Менеджмент» Генеральный Директор
Шакурова Марина Юрьевна	ОАО «МАСТ-Банк» Юрист
Тишинова Элина Сергеевна	В настоящее время не работает
Фарамазян Александр Сергеевич	ООО «Рольф» продавец - консультант

СкайКомпьютинг оказывает широкий спектр услуг в области информационных технологий («ИТ») клиентам на территории Российской Федерации, включая услуги по системной интеграции, консалтингу, сервисной поддержке и аутсорсингу, реализует комплексные интегрированные решения в области ИТ-инфраструктуры и информатизации для государственных структур, промышленных предприятий, банков, инвестиционно-финансовых и страховых учреждений, организаций малого и среднего бизнеса. Компания специализируется на разработке коммерческого программного обеспечения («ПО») в связке и на основе облачных технологий («SaaS» и «IaaS»).

В 2014 году Обществом осуществлялись услуги сопровождения по ранее реализованным экземплярам программного обеспечения EffectiveTrade - программы для ЭВМ, позволяющей вести учет и анализ инвестиций на финансовых рынках. Программное обеспечение обладает уникальными технологиями обработки и хранения данных, которые позволяют в кратчайший срок развертывать подгрузку, анализ и использование данных, при этом сохраняется максимальный уровень безопасности и сохранности данных.

28 августа 2012 года Компания провела листинг своих обыкновенных акций на Рынке Инноваций и Инвестиций Московской Биржи («РИИ Московской Биржи») под кодом эмитента «SKYC».

Условия ведения деятельности в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. Введение (продолжение).

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ сильно зависит от эффективности мер, предпринимаемых в области экономического, финансового и денежного регулирования, а также нововведений в сфере налогообложения, законодательной, политической и нормативной деятельности. Руководство определяло резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

Менеджмент компании не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и соответственно будущую финансовую позицию Компании. Руководство предпринимает все возможные меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Компании.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Настоящая финансовая отчетность отражает то, каким образом руководство оценивает влияние российских условий осуществления хозяйственной деятельности на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие условия ведения хозяйственной деятельности могут отличаться от оценки руководства.

2. Принципы подготовки

а) Принцип составления финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности, действующими на дату подготовки настоящей финансовой отчетности.

Компания не владела дочерними предприятиями по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также в течение 2013 и 2012 годов. Таким образом, данная финансовая отчетность представляет собой отдельную финансовую отчетность Компании.

(б) Принципы оценки

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением случаев, когда указано иное.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой Компании и валютой, в которой представлена настоящая комбинированная финансовая отчетность. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководством был применен ряд оценочных значений, допущений и суждений, которые повлияли на применение положений учетной политики и на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Оценочные значения и базовые допущения пересматриваются руководством на регулярной основе. Изменения в оценочных значениях признаются в том отчетном периоде, в котором данные значения были пересмотрены, а также в каждом последующем отчетном периоде, в котором изменение того или иного оценочного значения окажет влияние на данные финансовой отчетности.

3. Основные аспекты учетной политики

Операции в иностранной валюте

Финансовая отчетность представлена в рублях, которые также являются функциональной валютой ОАО «СкайКомпьютинг».

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту, используя обменные курсы, действующие на дату операций, или по справедливой стоимости в случае, если позиции переоцениваются по справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникшие в результате оплаты данных операций и разницы от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец года признаются в качестве прибыли/(убытка) от курсовых разниц в составе прибылей и убытков.

Признание выручки

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению за продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности Компании за вычетом налога на добавленную стоимость, возвратов и скидок.

Компания признает выручку, когда размер выручки может быть достоверно измерен, когда вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, а также когда соблюдается соответствие специфическим критериям для каждого вида деятельности Компании, описанного ниже. Компания основывает свою оценку возмещения на исторических данных, принимая во внимание тип клиента, вид сделки и особенности каждого соглашения. Выручка, полученная Компанией, признается следующим образом:

Оказание услуг

Выручка от отказа услуг признается в привязке к этапам оказания услуг.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, когда существенные риски и право собственности переходят к покупателю, обычно при передаче товаров.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за год включают текущий и отложенный налоги. Налог признается в отчете о прибылях или убытках, за исключением случаев, когда он относится к позициям, признаваемым в составе прочего совокупного дохода или

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

непосредственно в капитале. В этом случае налог также признается в прочем совокупном доходе или, соответственно, непосредственно в капитале.

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством, которое действует на дату отчетности в Российской Федерации. Руководство регулярно оценивает позиции, отражаемые в налоговых декларациях, относительно ситуаций, где применимое налоговое законодательство может интерпретироваться неоднозначно. Если применяемое налоговое законодательство может интерпретироваться неоднозначно, Компания создает резервы в случае необходимости на основании оценки будущих выплат налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Однако отложенный налог на прибыль не признается при первоначальном признании актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением предприятий, которая в момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убытки. Отложенный налог на прибыль определяется в соответствии со ставками налога и требованиями законодательства, действующими на дату отчетности, или которые предполагается применять в периоде реализации отложенного налогового актива или погашении отложенного налогового обязательства.

Активы по отложенному налогу на прибыль признаются только в той мере, в какой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Отложенный налоговый актив и связанный с ним доход, признанные в прилагаемой финансовой отчетности относятся к временным разницам по нематериальным активам (*Примечание 8*).

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС») с выручки обычно подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании счетов, выставленных клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и обесценения, если имеется. В стоимость приобретения включаются все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до места и приведением его в состояние, пригодное для целевого использования. Износ начисляется

с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования актива.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств следующие:

Офисное и прочее оборудование	2 года
-------------------------------	--------

Остаточная стоимость активов, сроки полезного использования и методы амортизации пересматриваются и корректируются в случае необходимости на каждую отчетную дату.

Затраты на ремонт и обслуживание отражаются по мере понесения. Стоимость модернизации и последующие расходы включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, если существует вероятность получения Компанией будущих экономических выгод, связанных с этим активом, и его стоимость может быть достоверно измерена.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются при первоначальном учете по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, если имело место. Нематериальные активы состоят из исключительного права на ПО EffectiveTrade, которое было приобретено в 2012 году у г-на Тишинова, Генерального директора и акционера Компании (*Примечание 8*).

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как определенный или неопределенный. Компания не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Все нематериальные активы амортизируются с использованием линейного метода в течение их ожидаемого срока полезного использования:

Программное обеспечение EffectiveTrade	5 лет
--	-------

Компания периодически проводит анализ наличия событий или обстоятельств, свидетельствующих о необходимости пересмотра сроков амортизации. Кроме того,

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Компания периодически анализирует необходимость признания обесценения балансовой стоимости таких активов, исходя из оценки ожидаемых будущих выгод.

Затраты на программное обеспечение

Компания капитализирует затраты, связанные с разработанным ПО или ПО, приобретенным для внутреннего использования, когда выполняются следующие условия:

(1) завершена предварительная проектная стадия и (2) руководство Компании утвердило дальнейшие затраты на проект, вероятность завершения которого в соответствии с намеченными целями является высокой. Капитализация затрат завершается не позднее, чем в момент завершения проекта и готовности ПО для использования. Капитализированные затраты на ПО амортизируются с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования данного ПО.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования и разработки списываются на расходы по мере их понесения.

Обесценение нефинансовых активов

Активы, имеющие неопределенный срок полезного использования, не подлежат амортизации и ежегодно проверяются на обесценение. Активы, которые подлежат износу или амортизации, проверяются на предмет наличия каких-либо событий или изменений обстоятельств, указывающих на невозможность возмещения балансовой стоимости данного актива. В случае обесценения активов убытки признаются на сумму разницы между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой большую из двух величин: (1) справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и (2) его потребительской стоимости. Возмещаемая стоимость определяется для каждого отдельного актива, в случае если данный актив генерирует денежные средства, которые в значительной степени не зависят от денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов.

Убытки от обесценения, относящиеся к продолжающимся операциям, включая обесценение товарно-материальных запасов, признаются в составе прибылей и убытков, в категориях расходов, соответствующих функции обесцененного актива.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

На каждую отчетную дату осуществляется оценка, имеется ли индикатор того, что ранее признанные убытки от обесценения более не существуют или уменьшились. Если данный признак присутствует, Компания определяет возмещаемую стоимость актива. Ранее признанные убытки от обесценения сторнируются, только если имели место изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, с момента признания последнего убытка от обесценения. Сторнирование ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость, а также не превышала балансовую стоимость за вычетом износа, которая была бы

определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в составе прибылей и убытков, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости; в этом случае, сторнирование рассматривается как увеличение переоценки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из балансовой и чистой стоимости реализации. Балансовая стоимость определяется при помощи метода средневзвешенной себестоимости. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена продажи, осуществленной в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличных средств в кассе и денежных средств на депозитных счетах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные издержки, которые непосредственно связаны с выпуском новых акций, отражены в составе акционерного капитала как уменьшение поступлений от выпуска акций за вычетом налога.

Прибыль/убыток на акцию

Базовая прибыль/убыток на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/убытка, относящейся к акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления скорректированной чистой прибыли, относящейся к акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, увеличенное на количество дополнительных обыкновенных акций, которые были бы выпущены при конвертации всех потенциально разводняющих ценных бумаг в обыкновенные акции.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие прошлых событий имеет юридические или вытекающие из практики обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, которые можно надежно

оценить. Резервы не признаются для будущих операционных убытков. Резервы измеряются по приведенной стоимости затрат, которые, как ожидается, потребуются для урегулирования обязательства, путем использования ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для конкретного обязательства. Любое увеличение обязательства с течением времени признается в составе финансовых расходов.

Финансовые инструменты***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы и финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» первоначально признаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства, за исключением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, когда затраты по сделке признаются в периоде, когда затраты понесены.

Последующая оценка финансовых активов и обязательств

Последующая оценка финансовых активов и обязательств зависит от их классификации, как описано ниже:

Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

Производные инструменты, включая выделенные встроенные производные инструменты, классифицируются как предназначенные для торговли и учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, если они не представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы и обязательства, которые

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков.

Кредиты и дебиторская задолженность (активы) и кредиты и займы (обязательства)

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой непроемные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность и кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в состав прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается, когда истекает срок прав на получение денежных потоков от актива; либо Компания передает свои права на получение денежных потоков от актива или берет на себя обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; либо если (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива или (б) Компания не передала и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над активом.

Обесценение финансовых активов

Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате прошлого события, которое произошло после первоначального признания актива. Компания на каждую отчетную дату оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы активов. Для активов, учитываемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств по первоначальной эффективной процентной ставке (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

признается в составе прибыли или убытка. Финансовые активы и соответствующий резерв списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Компании. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание позднее восстанавливается, то сумма восстановления отражается по кредиту соответствующих счетов расходов в отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, когда обязательство исполнено, аннулировано или истекло.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок или котировок дилеров без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием подходящих методик оценки, которые включают в себя использование данных о рыночных сделках; данные о текущей справедливой стоимости других аналогичных инструментов; анализа дисконтированных денежных потоков или другие модели оценки.

Компания использует следующую иерархию для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: цены на аналогичные активы или обязательства на активных рынках
- Уровень 2: методы, где все используемые исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми, прямо или косвенно;
- Уровень 3: методы, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

4. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации и новые учетные положения.

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности.

Ряд новых и пересмотренных стандартов были применены при подготовке настоящей финансовой отчетности. К ним относятся дополнение к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (вступил в силу с 1 июля 2012), дополнение к МСФО (IAS) 12 «Отложенные налоги: восстановление активов» (вступил в силу с 1 января 2012). Применение перечисленных дополнений к стандартам не имело какого-либо существенного влияния на настоящую финансовую отчетность, но может повлиять на отражение операций в учете в будущих периодах.

Ряд официально опубликованных новых стандартов, дополнений к ним и Интерпретаций еще не вступили в силу на 31 декабря 2014 года, и не применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности. Среди них перечисленные ниже потенциально могут иметь какое-либо влияние на операции Компании. Компания планирует начать применение этих Стандартов и Интерпретаций, начиная с даты их вступления в силу.

В мае 2011 года КМСФО выпустил комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) № 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) № 11 «Совместные предприятия», МСФО (IFRS) № 12 «Раскрытия вложений в другие организации», пересмотренный МСФО (IAS) № 27 «Индивидуальная финансовая отчетность» и пересмотренный МСФО (IAS) № 28 «Инвестиции в зависимые и совместные компании». Комплект новых и пересмотренных стандартов представляет новую модель контроля и подхода к совместным предприятиям, а также новые требования по раскрытию информации. Комплект вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Компания применяет комплект стандартов, начиная с 1 января 2013 г. Данные изменения не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2011 года КМСФО выпустил МСФО (IFRS) № 13 «Оценка по справедливой стоимости» («МСФО (IFRS) № 13»). Новый МСФО (IFRS) № 13 устанавливает требования по оценке по справедливой стоимости и раскрытию информации. МСФО (IFRS) № 13 вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Компания применяет МСФО (IFRS) № 13 начиная с 1 января 2013 г. Руководство

4. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации и новые учетные положения (продолжение)

Компанию считает, что МСФО (IFRS) № 13 не оказывает существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IFRS) № 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» («МСФО (IFRS) № 7») и МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» («МСФО (IAS) № 32»). Поправки уточняют правила сворачивания активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) № 32 вступают в силу для годовых периодов начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Новые требования по раскрытию информации в МСФО (IFRS) № 7 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Компания применяет обновленный МСФО (IAS) № 32 начиная с 1 января 2014 г., а обновленный МСФО (IFRS) № 7 – с 1 января 2013г. Данные изменения не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

МСФО (IFRS) № 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», выпущенный в ноябре 2009 года, по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) № 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) № 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

В мае 2012 года КМСФО в результате «Программы 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов» выпустил поправки к различным стандартам. Следующие стандарты в основном подверглись изменениям: МСФО (IAS) № 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО (IAS) № 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление информации»; МСФО (IAS) № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Изменения вводят относительно незначительные изменения с целью уточнить руководство в действующих стандартах.

4. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации и новые учетные положения (продолжение)

Поправки вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее. Компания применяет измененные стандарты начиная с 1 января 2013 г. Руководство Данные изменения не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Разъяснение КРМФО (1РШС) 21- Сборы (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение уточняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что компания в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что компания готовит финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. Данные изменения не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Изменения к МСФО (IAS) 36 - раскрытие возмещаемой суммы для нефинансовых активов (выпущено 29 мая года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; раннее применение разрешено, если МСФО (IFRS) 13 применяется в этом же отчетном и сопоставимом периодах). Изменения исключают требование о раскрытии возмещаемой суммы, когда единица, генерирующая денежные средства содержит гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, но когда обесценения не произошло. Данные изменения не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Изменения к МСФО (IAS) 39 - Новация производных финансовых инструментов и продолжение учета хеджирования (выпущено 27 июня 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года). Изменения позволяют продолжать учет хеджирования в ситуации при новации производного финансового инструмента, предназначенного для хеджирования (т.е. стороны договорились заменить первоначального контрагента на нового) для совершения расчетов с основным

4. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации и новые учетные положения (продолжение)

контрагентом по закону или нормативному акту, если соблюдаются определенные условия. Компания в настоящее время оценивает влияние изменений на раскрытие информации в финансовой отчетности.

В текущем году Компания впервые применила ряд новых и пересмотренных МСФО, выпущенных «КМСФО», обязательных к применению в 2013 году. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств».

В текущем году Компания впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств». Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия прав взаимозачета и сопутствующих договоренностей (например, требований по предоставлению обеспечения) в отношении ФИ в рамках юридически исполнимых генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных договоренностей.

Поправки были применены ретроспективно. Поскольку у Компании нет договоров о взаимозачете, применение поправок не повлияло на раскрытия или суммы в отчетности.

Применение новых стандартов МСФО

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО и новый комментарий, вступили в силу, начиная с 1 января 2014 г.:

- Изменения в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», касающиеся критериев взаимозачета.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» в отношении инвестиционных предприятий.
- Изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении дополнительных раскрытий.
- Изменения в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в отношении новации финансовых инструментов и учета хеджирования (МСФО (IAS) 39).
- Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», Ежегодные улучшения 2013.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

4. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации и новые учетные положения (продолжение)

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам и новый КРМФО при подготовке данной финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно.

Ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций к стандартам, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 октября 2014 г. В частности Компания не применила досрочно:

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменение содержит руководство касательно отражения приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.
- Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не является обоснованным, так как выручка от деятельности, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.
- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что предприятие не обязано предоставлять отдельное раскрытие, требуемое МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия незначительна, даже если МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

4. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации и новые учетные положения (продолжение)

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или позднее). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), выпущенный в июле 2014 г., применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 г. или позднее. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, или продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

5. Капитал

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2012 года, акционерный капитал Компании состоял из 250 миллионов обыкновенных акций, включая 100 миллионов полностью оплаченных выпущенных обыкновенных акций в обращении номиналом 0,001 рубля и 150 миллионов обыкновенных акций, которые Компания имеет право выпустить в соответствии с Уставом.

По состоянию на 31 декабря и 1 января 2011 года, акционерный капитал Компании состоял из 100 миллионов полностью оплаченных выпущенных обыкновенных акций в обращении номиналом 0,001 рубля.

26 июля 2012 года Федеральная служба по финансовым рынкам Российской Федерации зарегистрировала размещение ценных бумаг Компании, проведенное путем конвертации при дроблении акций с коэффициентом 1 к 1 000 000. В результате количество обыкновенных выпущенных акций составило 100 миллионов при номинале в 0,001 рубля.

Соответственно, все суммы акций и в расчете на акцию для всех периодов, представленных в данной финансовой отчетности и прилагаемых примечаниях, были изменены ретроспективно для отражения дробления акций.

Листинг на РИИ Московской Биржи и связанные с ним затраты

28 августа 2012 года Компания завершила процедуру листинга обыкновенных акций на РИИ Московской Биржи. Компания понесла затраты на листинг в размере 6 396, которые были частично компенсированы субсидией в размере 5 000, предоставленной Департаментом науки, промышленной политики и предпринимательства города Москвы в соответствии с программным мероприятием «Финансовая поддержка реализации инновационных проектов и субъектов инновационной инфраструктуры». Компенсация была учтена как уменьшение соответствующих затрат на листинг в общих и административных расходах прилагаемого отчета о совокупном доходе.

ОАО «СкайКомпьютинг»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

6. Прибыль/(убыток) на акцию

В таблице приведен расчет базовой и разводненной прибыли/(убытка) за годы по 31 декабря:

	2014	2013	2012
Числитель:			
Прибыль/(убыток) за год	315	(5 758)	(53)
Знаменатель:			
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт	100 000 000	100 000 000	100 000 000
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная, рубль	0,003	(0,058)	(0,001)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «СкайКомпьютинг»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

7. Основные средства

Основные средства состоят из:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Офисное и прочее оборудование	Итого ОС (группы МСФО)
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31.12.2012	73	73
Приобретения	-	-
Выбытия	-	-
Сальдо на 31.12.2013	73	73
Приобретения	-	-
Выбытия	-	-
Сальдо на 31.12.2014	73	73
Накопленная амортизация		
Сальдо на 31.12.2012	(24)	(24)
Износ за 2013 год	(37)	(37)
Выбытие	-	-
Сальдо на 31.12.2013	(61)	(61)
Износ за 2014 год	(12)	(12)
Выбытие	-	-
Сальдо на 31.12.2014	(73)	(73)
Остаточная стоимость		
Сальдо на 31.12.2012	49	49
Сальдо на 31.12.2013	12	12
Сальдо на 31.12.2014	-	-

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства организации.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «СкайКомпьютинг»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

8. Нематериальные активы

Нематериальные активы состоят из:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Компьютерное программное обеспечение и лицензии	Итого НМА
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31.12.2012	34 454	34 454
Приобретения	12	12
Разработка	-	-
Выбытия	-	-
Сальдо на 31.12.2013	34 466	34 466
Приобретения	-	-
Разработка	-	-
Выбытия	-	-
Сальдо на 31.12.2014	34 466	34 466
Накопленная амортизация		
Сальдо на 31.12.2012	(5 168)	(5 168)
Износ за 2013 год	(5 857)	(5 857)
Выбытие	-	-
Сальдо на 31.12.2013	(11 025)	(11 025)
Износ за 2014 год	(6 904)	(6 904)
Выбытие	-	-
Сальдо на 31.12.2014	(17 929)	(17 929)
Остаточная стоимость		
Сальдо на 31.12.2012	29 286	29 286
Сальдо на 31.12.2013	23 441	23 441
Сальдо на 31.12.2014	16 537	16 537

Программное обеспечение EffectiveTrade

17 января 2012 года г-н Тишинов и Компания заключили договор отчуждения исключительного права на ПО EffectiveTrade, представляющую собой универсальную ИТ-платформу для инвестиционных компаний, брокеров и их клиентов, позволяющую объединять и повышать эффективность работы фронт, мидл и бэк-офисов.

В соответствии с договором Компания обязуется выплатить итоговую стоимость ПО в размере 65 000 тыс. руб. до 17 января 2017 года, из которых 19 500 тыс. руб. должны быть выплачены не позднее 17 января 2015 года. Суммы и даты отдельных платежей определяются на усмотрение Компании. В 2014 году Компания выплатила по данному договору 1 700 тыс.руб и 1 630 тыс.руб. погасила путем прощения долга.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

8. Нематериальные активы (продолжение)

Компания оценила справедливую стоимость прав на ПО на основании принятого обязательства по чистой приведенной стоимости будущих платежей в размере 34 454 тыс. руб. В основе ожидаемых денежных потоков Компании лежали прогнозируемые объемы и сроки платежей по погашению обязательства. Компания применяла стоимость дополнительного заемного капитала равную 19% (Уровень 3). Признание нематериального актива рассматривается как немонетарная операция и оценивается в размере отраженной суммы обязательства.

ОАО «СкайКомпьютинг»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

9. Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы и обязательства состоят из:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2014	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	99	56	-
Итого финансовые активы	99	56	-
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	214	95	11
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости:			
Обязательство по ПО EffectiveTrade <i>(Примечание 8)</i>	29 686	33 263	38 048
Другие беспроцентные займы от акционеров	43	50	20
Итого финансовые обязательства по амортизированной стоимости	29 729	33 313	38 068
Итого финансовые обязательства	29 943	33 408	38 079

Беспроцентные займы от акционеров

Компания учитывает беспроцентные займы от акционеров по их оценочной приведенной стоимости на основе стоимости дополнительного заемного капитала Компании. Начисление вмененного процента включается в финансовые расходы в прилагаемом отчете о совокупном доходе.

В таблице ниже представлены данные о сроках погашения контрактных обязательств на основании их текущей стоимости.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	До 1 года	От 1 до 3 лет	4-5 лет
Торговая и прочая кредиторская задолженность	214	-	-
Займы и кредиты	43	22 750	6 936
Итого	257	22 750	6 936

Справедливая стоимость

Компания определила оценочную справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием доступной рыночной информации. При этом оценка

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

9. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

справедливой стоимости и интерпретация рыночных данных требует применения профессионального суждения. Соответственно, оценки не обязательно отражают суммы, которые Компания могла бы получить в результате проведения рыночной операции при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Компании использует имеющуюся рыночную информацию, однако сама рыночная информация может не в полной мере отражать стоимость реализации в текущих обстоятельствах.

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 года и 2012 года балансовая стоимость финансовых инструментов Компании приблизительно равна их справедливой стоимости.

ОАО «СкайКомпьютинг»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2014	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках, в рублях	89	53	3 012
Итого	89	53	3 012

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «СкайКомпьютинг»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон на 31.12.2014

Наименование	Основание	Дата наступления основания	Доля участия в уставном капитале, %
Тишинов Сергей Григорьевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо осуществляет полномочия исполнительного органа акционерного общества Лицо имеет право	27.06.2014 27.01.2012	40
	распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал	16.02.2012	
Гуськов Константин Алексеевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.06.2014	-
Шакурова Марина Юрьевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.06.2014	-
Тишинова Эллина Сергеевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.06.2014	-
Фарамазян Александр Сергеевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	27.06.2014	-
Компания с ограниченной ответственностью "НЭГ1ФЛИОН ТРУП.ИНК"	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал	07.05.2014	46

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «СкайКомпьютинг»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

11. Связанные стороны (продолжение)

В таблице ниже показаны остатки по счетам и суммы расходов по операциям со связанными сторонами:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2014	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Задолженность в пользу г-на Тишинова, Генерального директора и акционера с существенным влиянием на Компанию: Обязательство по ПО EffectiveTrade <i>(Примечание 8)</i>	29 686	33 263	38 048
Другие беспроцентные займы	89	53	20
Итого	29 775	33 316	38 068

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Финансовые расходы по задолженности перед г- ном Тишиновым	6 967	7 214
Итого	6 967	7 214

Финансовые расходы в таблице, представленной выше, представляют собой начисление вмененного процента по обязательству, связанному с оплатой ПО EffectiveTrade *(Примечание 8)*.

В 2014 и 2013 годах Компания не получала выручку и не несла операционные затраты по операциям со связанными сторонами.

Условия сделок со связанными сторонами

Остатки по годам на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 гг. года являются необеспеченными. Не было получено или предоставлено каких-либо гарантий в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 гг. Компания не отражала обесценение дебиторской задолженности по суммам к получению от связанных сторон. Данная оценка проводится каждый финансовый год путем изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет деятельность.

12. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Руководство Компании считает, что его толкование законодательства является правильным и соответствующим существующей отраслевой практике и что позиции Компании в налоговой, валютной и таможенной областях будут поддержаны. Однако соответствующие органы могут использовать другое толкование.

Политическая обстановка.

Хозяйственная деятельность и получаемая Компанией прибыль в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели: (i) соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством РФ, и требований страхового регулятора и (ii) обеспечение способности Компании функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Компания, являющаяся резидентом Российской Федерации, обязана соблюдать следующие нормативные требования по капиталу (которые рассчитываются на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной согласно Российским правилам бухгалтерского учета):

- превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала (установленное Федеральным законом от 26 декабря 1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Федеральным законом от 8 февраля 1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»);
- соответствие минимальной величины уставного капитала требованиям Закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на квартальной/полугодовой основе с подготовкой форм отчетности, содержащих соответствующие расчеты.

Судебные разбирательства.

Компания не участвует в каких-либо существенных судебных разбирательствах, хотя в ходе обычной деятельности Компания может оказаться стороной в различных

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

12 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

судебных и налоговых разбирательствах или ей могут быть предъявлены претензии, некоторые из которых могут быть связаны с развивающимися рынками и меняющейся налоговой и правовой средой, в которой Компания осуществляет свою деятельность. По мнению руководства, обязательства Компании, если таковые возникнут, по всем делам, находящимся на рассмотрении суда, прочим судебным разбирательствам или иным случаям не окажут существенного влияния на финансовое состояние, результаты деятельности или ликвидность Компании.

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Компанией создан резерв под неиспользованные дни отпуска.

Условные налоговые обязательства.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Новое российское законодательство в области трансфертного ценообразования, вступившее в действие с 1 января 2012 года, существенно ужесточает контроль над трансфертными ценами со стороны налоговых органов, в том числе, вводит для налогоплательщиков значительные требования к отчетности и документации. Предыдущее законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к операциям, осуществленным 31 декабря 2011 года или до этой даты, также предусматривает право налоговых органов проверять правильность применения цен и проводить доначисление дополнительных налоговых обязательств по контролируемым сделкам в случае, если цены, примененные сторонами сделки, отклоняются в сторону

12 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

повышения или в сторону понижения более чем на 20% от рыночной цены. Контролируемые сделки включают операции между взаимозависимыми лицами (в соответствии с определением Налогового кодекса Российской Федерации), внешнеторговые сделки (как с взаимозависимыми, так и с не взаимозависимыми сторонами), товарообменные (бартерные) операции, а также сделки, по которым цены отклоняются более чем на 20% в сторону понижения или в сторону повышения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

Специальные правила трансфертного ценообразования предусмотрены для операций с ценными бумагами и финансовых инструментов срочных сделок. Налоговое законодательство в области трансфертного ценообразования, действовавшее в течение проверяемого периода, содержало множество неясностей, что давало возможность различных интерпретаций для российских налоговых органов и судов.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любых таких исков не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или деятельности организации в целом.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки Компании. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Компании могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или деятельности Компании в целом.

Окружающая среда.

12 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров. Влияние этих потенциальных изменений невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Компании полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды не существует.

Условия ведения деятельности Компании.

Несмотря на улучшение ситуации в экономике Российской Федерации, ей по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. Эти характеристики включают, но не ограничиваются неконвертируемостью российского рубля в большинстве стран, а также сравнительно высокой инфляцией. Более того, существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством Российской Федерации, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

ОАО «СкайКомпьютинг»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

13. События после отчетной даты

Значительных событий после отчетной даты нет.