

ЗАО «ХОРУС ФИНАНС»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

СОДЕРЖАНИЕ

Директора и консультанты.....	3
Заявление об ответственности руководства	4
Аудиторское заключение	5
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:	
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности	11-24

ДИРЕКТОРА И КОНСУЛЬТАНТЫ

ДИРЕКТОР

Генеральный директор:
Зажорина Ирина Сергеевна

ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ ОФИС

107113, Россия, г.Москва,
ул.3-я Рыбинская,
д.17

ОГРН: 1097746420892
ИНН: 7719727648

НЕЗАВИСИМЫЙ АУДИТОР

ООО «Аудит Груп»
105082, Россия, г.Москва,
Спартакoвская площадь,
д. 14, стр. 1

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на странице 5 Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности ЗАО «ХОРУС ФИНАНС» и его дочернего предприятия (далее «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- заявление о том, что требования МСФО были соблюдены, и все существенные отступления от МСФО были раскрыты в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Группе;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета в РФ;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность после ее утверждения Генеральным директором не подлежит изменению.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, утверждена:

Зажорина И.С.

Генеральный директор ЗАО «ХОРУС ФИНАНС»

Москва, Российская Федерация

«20» июня 2014г.



Консалтинговая компания

ООО «Аудит Групп»

ИНН/КПП 7726291521/770101001 ОГРН 1027700560623

127051, г. Москва, ул. Трубная, д. 17/4, стр. 2

тел. (495) 748-06-07/08/09, ag@auditgr.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ЗАО «ХОРУС ФИНАНС» и иным пользователям

Сведения об аудируемом лице:

ЗАО «ХОРУС ФИНАНС» зарегистрировано 04 августа 2009 года за основным государственным номером 1097746420892 (свидетельство серия 77 №011193867). Место нахождения: 107113, Россия, г.Москва, ул.3-я Рыбинская, д.17.

Сведения об аудиторе:

Общество с Ограниченной Ответственностью «Аудит Групп» зарегистрировано 15 ноября 1999 года за основным государственным номером 1027700560623 (свидетельство № 001.455.915) по месту нахождения исполнительного органа: 105082 г. Москва, Спартаковская площадь, дом 14, стр. 1. ООО «Аудит Групп» является членом саморегулируемой организации аудиторов - Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов», и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 20 января 2010 года за основным регистрационным номером 11002000511.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ЗАО «ХОРУС ФИНАНС» (далее – «Компания») (и его дочерних предприятий (далее – «Группа»)), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях капитала за 2011 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего

контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО «ХОРУС ФИНАНС» по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель ООО «Аудит Групп»

Герасимчук Е.В.

«20» июня 2014г.

Москва, Российская Федерация

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА:**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

	Примечание	2011 Тыс.рублей	2010 Тыс.рублей
Чистые доходы по валютным операциям с производными финансовыми инструментами (форвардными контрактами)	6	1 125	94
Валовая прибыль		1 125	94
Административные расходы	7	(674)	(150)
Убыток от выбытия запасов	9	(415)	-
Операционная прибыль (убыток)		36	(56)
Прибыль (убыток) до налогообложения		36	(56)
Налог на прибыль	10	(12)	(5)
Прибыль (убыток) за год		24	(61)
Прочие совокупные доходы (расходы) за год с учетом эффекта налогообложения		-	-
Итого совокупные доходы (расходы) за год с учетом эффекта налогообложения		24	(61)
Прибыль на акцию			
От продолжающейся деятельности:			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	13	11 000	11 000
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию		0.002	(0.006)

Примечания на стр.11-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2011 года

	Примечание	31.12.2011 Тыс.рублей	31.12.2010 Тыс.рублей	01.01.2010 Тыс.рублей
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Отложенные налоговые активы	10	12	5	2
		<u>12</u>	<u>5</u>	<u>2</u>
Оборотные активы				
Запасы	9	-	301	301
Авансовые платежи по налогу на прибыль		11	11	-
Дебиторская задолженность	11	24	24	-
Денежные средства	12	76	50	89
		<u>111</u>	<u>386</u>	<u>390</u>
Итого активы		<u>123</u>	<u>391</u>	<u>392</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	13	11	11	11
Нераспределенная прибыль		32	8	69
		<u>43</u>	<u>19</u>	<u>80</u>
Краткосрочные обязательства				
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	41	-	-
Кредиторская задолженность	14	39	372	312
		<u>80</u>	<u>372</u>	<u>312</u>
Итого капитал и обязательства		<u>123</u>	<u>391</u>	<u>392</u>

Примечания на стр.11-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

	2011 Тыс.рублей	2010 Тыс.рублей
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль (убыток) до налогообложения	36	(56)
Корректировки:		
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала	36	(56)
Изменения оборотного капитала:		
Запасы	301	-
Дебиторская задолженность	-	(24)
Производные финансовые инструменты	41	-
Кредиторская задолженность и резервы	(334)	60
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	44	(20)
Налог на прибыль уплаченный	(18)	(19)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	26	(39)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	-	-
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	-	-
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств	26	(39)
Денежные средства на начало года	50	89
Денежные средства на конец года	76	50

Примечания на стр.11-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
	Тыс.рублей	Тыс.рублей	Тыс.рублей
На 01 января 2010 года	11	69	80
Чистая прибыль (убыток) за год	-	(61)	(61)
Итого совокупные доходы (расходы)	-	(61)	(61)
На 31 декабря 2010 года	11	8	19
Чистая прибыль (убыток) за год	-	24	24
Итого совокупные доходы (расходы)	-	24	24
На 31 декабря 2011 года	11	32	43

Примечания на стр.11-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

1. Общие сведения

Организация и основные виды деятельности

ЗАО «ХОРУС ФИНАНС» (далее – «Компания») было зарегистрировано на территории Российской Федерации 04 августа 2009 года в соответствии с Законом Российской Федерации «Об акционерных обществах».

Зарегистрированный офис: 107113, Россия, г.Москва, ул.3-я Рыбинская, д.17.

ОГРН: 1097746420892

ИНН: 7719727648

Генеральный директор Компании: Зажорина Ирина Сергеевна.

Основным видом деятельности Компании и ее дочерних предприятий («Группа») являются операции на рынке финансовых инструментов срочных сделок (операции с расчетными форвардными валютными контрактами).

Компания является дочерней организацией СТРАСОКА ЛИМИТЕД (STRASOKA LIMITED), зарегистрированной по адресу Темистокли, Дерви, 5, Эленион Билдинг, 1066, Никосия, Кипр, владеющей 100% акций Компании. Фактической материнской компанией является СТРАСОКА ЛИМИТЕД (STRASOKA LIMITED).

На 01 января 2010 года Компания владела 100% долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ДЕЛОВОЙ ПАРТНЕР: ЮРИДИЧЕСКИЕ, БУХГАЛТЕРСКИЕ УСЛУГИ», зарегистрированного по адресу: 115054, Российская Федерация, г.Москва, 5-й Монетчиковский переулок, д.16, офис 2.

В 2011 году 100% доля была продана и на 31 декабря 2011 года Компания не имеет дочерних предприятий.

2. Основы представления отчетности

Консолидированная финансовая отчетность (далее «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Бухгалтерский учет в компаниях Группы ведется в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности Российской Федерации. Финансовая отчетность основана на отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, в которую были внесены корректировки, необходимые для представления годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением оценки по справедливой стоимости финансовых инструментов, предназначенных для торговли.

Группа готовит финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, на основе метода начисления.

В отчетном году Группа применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 01 января 2011 года.

Применение дополнений к стандартам, представленным ниже, не оказало какого бы то ни было эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (пересмотренный);
- МСФО № 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (дополнение);
- МСФО № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);
- МСФО № 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (дополнение);
- МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО № 3 «Объединение компаний» (дополнение);
- МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);
- Разъяснение КИМСФО № 13 «Программы лояльности клиентов» (дополнение);
- Разъяснение КИМСФО № 14 «МСБУ № 19 - Ограничение по признанию активов в рамках пенсионных программ, минимальные требования к фондированию и их взаимосвязь» (дополнение); и
- Разъяснение КИМСФО № 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами».

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были приняты, но не введены в действие и не применены досрочно отдельные стандарты / поправки / интерпретации:

- МСФО №1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО №12 «Налоги на прибыль»
- МСФО №16 «Основные средства» (дополнение);
- МСФО №19 «Вознаграждение работникам» (дополнение);
- МСФО №27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (дополнение);
- МСФО №28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (дополнение);
- МСФО №32 «Финансовые инструменты: представление информации» (дополнение);
- МСФО №34 «Промежуточная финансовая отчетность» (дополнение);
- МСФО №1 «Первое применение МСФО» (дополнение);
- МСФО №7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);
- МСФО №9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО №10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО №11 «Совместная деятельность»;
- МСФО №12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;
- МСФО №13 «Оценка справедливой стоимости».

Руководство планирует применить все вышеперечисленные стандарты в финансовой отчетности за соответствующие периоды. По оценкам Руководства данные изменения не окажут существенного влияния на финансовую отчетность в будущем.

3. Основные положения учетной политики

Далее изложены основные положения учетной политики Компании, использованные при подготовке данной финансовой отчетности.

Существенных изменений принципов учетной политики не производилось.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочернего предприятия.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения единой учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание всех активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Приобретение активов

Приобретение актива или группы активов, которые не составляют бизнес, классифицируются как приобретение актива. В таких случаях покупатель должен идентифицировать и признать отдельные идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства. Стоимость группы должна быть отнесена на отдельные идентифицируемые активы и обязательства на основе их относительных справедливых стоимостей на дату покупки. Такая операция или событие не приводят к возникновению гудвила.

Приобретение доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ДЕЛОВОЙ ПАРТНЕР: ЮРИДИЧЕСКИЕ, БУХГАЛТЕРСКИЕ УСЛУГИ» классифицировано как приобретение актива.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности является российский рубль.

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу, действующему на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на последнюю дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Производные финансовые инструменты

Группа осуществляет операции с производными финансовыми инструментами: валютными форвардными контрактами, предусматривающими нетто-расчет на дату исполнения контракта.

Производные финансовые инструменты классифицируются как предназначенные для торговли.

Форвардные контракты учитываются как производные инструменты в течение периода между датой заключения сделки и датой расчетов в нетто оценке. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства, Группа оценивает такой финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости. В дальнейшем до прекращения признания производные инструменты учитываются по справедливой стоимости с отражением возникающих при переоценке доходов и расходов в отчете о совокупном доходе.

Финансовые доходы

Доход по процентам начисляется в течение срока действия финансового актива, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование оценочного значения будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

Доходы по дивидендам от инвестиций признаются в момент возникновения права Группы на получение платежа.

Финансовые расходы

Затраты по кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением их капитализируемой части. Затраты по кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются путем включения в первоначальную стоимость такого актива.

Затраты по кредитам и займам признаются с применением метода эффективной процентной ставки.

Курсовые разницы представляются в нетто результате.

Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму фактического налога за год и сумму отложенного налога.

Отложенный налог отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения.

При расчете суммы отложенного налога применяются действующие на дату составления отчетности ставки налогообложения.

Отложенный налоговый актив признается для всех вычитаемых временных разниц в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – по первоначальной стоимости или по возможной чистой цене реализации. Возможная чистая цена реализации - это предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на реализацию.

При реализации и прочем выбытии запасов их оценка производится по методу средней себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой сумма процентов является несущественной.

Убытки по сомнительной дебиторской задолженности признаются, когда есть объективные данные, что актив обесценен.

Убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по эффективной процентной ставке, определенной при начальном признании.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в целях подготовки отчета о движении денежных средств включают денежные средства в кассе и депозиты (расчетные счета), хранящиеся до востребования в банках.

Резервы

В соответствии с МСФО 37, резервы формируются при существовании текущего обязательства перед третьими сторонами, возникшего в связи с прошлым событием; погашение которого приведет к вероятному оттоку ресурсов; и сумма которого может быть надежно оценена.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по совершению сделки. Далее кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости, и впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Аренда

Аренда, по условиям которой к Компании переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, отражаются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей на дату приобретения. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Арендованные основные средства амортизируются в течение срока полезной службы.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, рассматривается как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются в составе текущих расходов.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены Общим собранием акционеров.

4. Основные оценки и допущения

В ходе подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО была использована информация, основанная на оценках и допущениях руководства Компании, которая оказала влияние на определение сумм различных статей активов и пассивов на дату составления финансовой отчетности, а также доходов и расходов за отчетный период. В связи с неопределенностью, присущей таким допущениям и оценкам, фактические результаты, которые будут включены в отчетность за будущие периоды, могут отличаться от данных оценок.

Наиболее существенной областью, требующей применения оценок и допущений руководства, явились резервы под обесценение дебиторской задолженности.

Группа производит начисление резерва по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности дебиторов осуществить необходимые платежи.

При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт по списанию задолженности, кредитоспособность дебиторов и изменения условий осуществления платежей.

По состоянию на 31 декабря 2011 года резерв по сомнительным долгам составил 11 тыс.рублей (31 декабря 2010 и 01 января 2010 г.г.: 11 тыс.рублей).

5. Информация по сегментам

Руководителем Компании, принимающим операционные решения, является Генеральный директор.

Единственным видом деятельности Компании (и, соответственно единственным операционным и отчетным сегментом) является операции с расчетными форвардными валютными контрактами, заключаемыми с нерезидентами.

Все активы и обязательства, за исключением земельного участка, приобретенного для перепродажи (Примечание 9), а также доходы и расходы, отраженные в настоящей финансовой отчетности, относятся к указанному операционному сегменту. Управленческий учет в Компании ведется на основе данных, подготовленных по МСФО.

Форвардные контракты были заключены с тремя основными контрагентами, сумма доходов в разрезе которых составила за 2011 год: Контрагент № 1: (41) тыс.рублей, Контрагент №2: 422 тыс.рублей, Контрагент №3: 744 тыс.рублей (в 2010 году: с 2 основными контрагентами: Контрагент №1: 34 тыс.руб., Контрагент №2: 60 тыс.рублей).

6. Чистые доходы по валютным операциям с производными финансовыми инструментами (форвардными контрактами)

	2011 Тыс.рублей	2010 Тыс.рублей
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (форвардных валютных контрактов)	1 125	94
	1 125	94

Компания заключает торговые сделки с использованием производных финансовых инструментов (валютных форвардных контрактов, базовым активом которых является доллар США). Форвардные валютные контракты представляют собой договорные соглашения на покупку или продажу определенного количества иностранной валюты по указанной цене и на указанную дату в будущем. Торговля форвардными контрактами осуществляется на внебиржевом рынке.

Ниже представлена таблица, которая отражает справедливую стоимость производных финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности как активы или обязательства, а также их условные суммы. Условные суммы представляют собой сумму базового актива производного инструмента. Условные суммы отражают объем операций, которые не завершены на конец отчетного года, и не отражают кредитный риск.

	31.12.2011	31.12.2010	01.01.2010
Форвардные контракты с валютой, заключенные с нерезидентами			
Покупка доллар США / продажа российский рубль:			
Условная сумма базового актива в рублях (Тыс.рублей)	20 475	-	-
Условная сумма базового актива в долларах США (Тыс.долларов США)	650	-	-
Отражено в отчете о финансовом положении:			
Отрицательная справедливая стоимость обязательств (Тыс.рублей)	41	-	-
	41	-	-

Форвардные контракты имеют фиксированные цены и заключались на срок от 1 до 3-х месяцев.

7. Административные расходы

	2011 Тыс.рублей	2010 Тыс.рублей
Заработная плата	(169)	(12)
Налоги с заработной платы	(58)	(4)
Аудиторские и бухгалтерские услуги	(206)	(54)
Аренда офиса	(2)	-
Прочие расходы	(239)	(80)
	(674)	(150)

8. Вознаграждения работникам

	2011 Тыс.рублей	2010 Тыс.рублей
Заработная плата	(169)	(12)
	(169)	(12)

Заработная плата работников относится к трудовой деятельности отчетного периода. Среднесписочная численность за 2011 год составила 2 человека (2010г.: 1 человек).

9. Убыток от выбытия запасов

	31.12.2011 Тыс.рублей	31.12.2010 Тыс.рублей	01.01.2010 Тыс.рублей
Земельный участок, предназначенный для перепродажи	-	301	301
	-	301	301

На начало отчетного периода в составе запасов отражен приобретенный для целей перепродажи земельный участок общей площадью 1 615 000 кв.м., расположенный по адресу Российская Федерация, Рязанская область, Шиловский район, вблизи деревни Елизаветинка. Категория земель: земли сельскохозяйственного назначения.

Земельный участок приобретен 30 октября 2009 года путем покупки 100% доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ДЕЛОВОЙ ПАРТНЕР: ЮРИДИЧЕСКИЕ, БУХГАЛТЕРСКИЕ УСЛУГИ» (115054, Российская Федерация, г.Москва, 5-й Монетчиковский переулок, д.16, офис 2).

Стоимость приобретения составила 10 тыс.рублей и равнялась номинальной стоимости доли. Приобретение доли в уставном капитале классифицировано как приобретение актива.

Стоимость земельного участка, полученная путем распределения стоимости покупки на идентифицируемые активы и обязательства, составила 301 тыс.рублей.

В 2011 году доля была продана по номинальной стоимости:

	2011 Тыс.рублей
Запасы	301
Денежные средства	417
Дебиторская задолженность	10
Кредиторская задолженность	(303)
Выбывшие чистые активы	425
Полученное вознаграждение	(10)
Убыток от выбытия	415

10. Налог на прибыль

	2011 Тыс.рублей	2010 Тыс.рублей
Текущий налог на прибыль	(18)	(8)
Отложенный налог на прибыль	6	3
	(12)	(5)

В 2011 году текущая ставка налога на прибыль составляла 20% (2010 г.: 20%).

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2011 Тыс.рублей	2010 Тыс.рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения	36	(61)
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(7)	12
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(5)	(17)
Налог на прибыль	(12)	(5)
Эффективная ставка налогообложения, %	31%	-8%

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующие годы, включают в себя следующие позиции:

	01.01.2011 Тыс.рублей	Признано в отчете о прибылях и убытках Тыс.рублей	Признано в прочих совокупных доходах Тыс.рублей	31.12.2011 Тыс.рублей
Дебиторская задолженность	2	-	-	2
Производные инструменты		8	-	8
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3	(2)	-	2
Итого	5	6	-	12

	01.01.2010 Тыс.рублей	Признано в отчете о прибылях и убытках Тыс.рублей	Признано в прочих совокупных доходах Тыс.рублей	31.12.2010 Тыс.рублей
Дебиторская задолженность	2	-	-	2
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	3	-	3
Итого	2	3	-	5

11. Дебиторская задолженность

	31.12.2011 Тыс.рублей	31.12.2010 Тыс.рублей	01.01.2010 Тыс.рублей
Предоплаченные расходы	34	11	11
Прочие налоги к возмещению	1	-	-
Прочие дебиторы	-	24	-
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(11)	(11)	(11)
	24	24	-

Справедливая стоимость дебиторской задолженности близка к балансовой стоимости.

12. Денежные средства

	31.12.2011 Тыс.рублей	31.12.2010 Тыс.рублей	01.01.2010 Тыс.рублей
Расчетные счета в банках в рублях РФ	76	50	89
	76	50	89

Денежных средств с ограничением к использованию на отчетную дату не имелось.

13. Акционерный капитал

Ниже приводятся данные о выпущенных, полностью оплаченных и находящихся в обращении акций:

	31.12.2011 Тыс.рублей	31.12.2010 Тыс.рублей	01.01.2010 Тыс.рублей
Акционерный капитал (11 000 обыкновенных акций номиналом 1 рубль)	11	11	11
	11	11	11

По состоянию на 31 декабря 2011 г. все обыкновенные акции имели номинальную стоимость 1 рубль за акцию. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Компания вправе разместить дополнительно к размещенным акциям объявленные обыкновенные акции в количестве 500 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Компания является дочерней организацией СТРАСОКА ЛИМИТЕД (STRASOKA LIMITED), зарегистрированной по адресу Темистокли, Дерви, 5, Эленион Билдинг, 1066, Никосия, Кипр, владеющей 100% акций Компании.

Сумма дивидендов определяется и утверждается на общем годовом собрании акционеров Компании.

Согласно российскому законодательству в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная и незарезервированная прибыль согласно финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). На 31 декабря 2011 г. нераспределенная и незарезервированная прибыль Компании согласно РСБУ составила 63 тыс. руб. (31 декабря 2010 г.: 29 тыс. руб., 01 января 2010г.:0).

11 ноября 2011 г. акционер Компании одобрил решение об эмиссии 99 989 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая путем закрытой подписки в свою пользу, цена размещения – 1 рубль за акцию. Указанная эмиссия была зарегистрирована 12 марта 2013 года Региональным отделением Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе.

14. Кредиторская задолженность

	31.12.2011 Тыс.рублей	31.12.2010 Тыс.рублей	01.01.2010 Тыс.рублей
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	29	54	-
Задолженность перед персоналом по оплате труда	7	16	-
Прочая кредиторская задолженность	3	-	10
Задолженность по выплате дивидендов	-	302	302
	39	372	312

15. Связанные стороны

Материнская компания

Компания является дочерней организацией СТРАСОКА ЛИМИТЕД (STRASOKA LIMITED), зарегистрированной по адресу Темистокли, Дерви, 5, Эленион Билдинг, 1066, Никосия, Кипр, владеющей 100% акций Компании.

Остатков по взаиморасчетам и операций с материнской компанией в 2011 и 2010 г.г. не было.

Дочерние компании

На 01.01.2010г. Компания владела 100% долей в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ДЕЛОВОЙ ПАРТНЕР: ЮРИДИЧЕСКИЕ, БУХГАЛТЕРСКИЕ УСЛУГИ» (Зарегистрированный офис: 115054, Российская Федерация, г.Москва, 5-й Монетчиковский переулок, д.16, офис 2). В 2011 году доля была продана по номинальной стоимости.

Остатков по взаиморасчетам и операций с указанной компанией в 2011 и 2010 г.г. не было.

Прочие связанные стороны

Остатков по взаиморасчетам и операций со связанными сторонами в 2011 и 2010 г.г. не было.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Краткосрочное вознаграждение ключевых руководителей с учетом резерва на ежегодный отпуск за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составило 169 тыс.рублей (2010 год: 12 тыс.рублей).

16. Будущие обязательства

Существенных договорных обязательств к раскрытию в настоящей финансовой отчетности не имеется.

17. Условные обязательства

Незавершенные судебные разбирательства

На дату составления данной финансовой отчетности незавершенных судебных разбирательств или претензий третьих лиц не имелось.

Условные обязательства налогового характера

На дату утверждения данной финансовой отчетности претензий со стороны налоговых органов РФ не предъявлялось.

Налоговая система России является достаточно новой, ее формулировки открыты для интерпретаций. Последние события в Российской Федерации демонстрируют, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в отношении соблюдения налогового законодательства и его интерпретаций, что может привести к более существенным налоговым рискам, чем в других странах.

Вместе с тем, руководство, основываясь на своих знаниях налогового законодательства и официальных постановлениях и разъяснениях, считает, что налоговые обязательства отражены в данной финансовой отчетности в полном объеме, а вероятность оттока денежных средств в результате налоговых претензий находится на минимальном уровне.

Выданные поручительства и гарантии

Выданных поручительств и гарантий на отчетную дату не имеется.

Страновой риск Российской Федерации

Деятельность ЗАО «ХОРУС ФИНАНС» осуществляется на территории Российской Федерации. Законодательство и нормативные акты, влияющие на деятельность компаний в Российской Федерации, часто изменяются, соответственно, активы и операции Компании подвержены рискам, связанным с возможными негативными изменениями в политической и деловой среде.

18. Управление финансовыми рисками

Компания может быть подвержена рыночному, процентному, валютному, кредитному риску и риску ликвидности. Политика управления рисками, используемая руководством, рассмотрена ниже:

(1) Рыночный риск

Существенных рыночных рисков, связанных с финансовыми инструментами, на отчетную дату не имелось.

(2) Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может негативно отразиться на финансовых результатах Компании. Компания регулярно проводит всесторонний анализ подверженности риску изменения процентных ставок.

Согласно оценке руководства подверженность Компании риску изменения процентных ставок находится на приемлемом уровне, который не требует дополнительных инструментов хеджирования.

(3) Валютный риск

Валютный риск – это риск изменения стоимости финансовых инструментов, связанного с колебаниями валютных курсов.

На отчетную дату у Компании имелся незакрытый форвардный валютный контракт (Примечание 6).

(4) Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Компанией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Компания осуществляет постоянный мониторинг и контроль за риском неплатежей.

При заключении сделок с новым контрагентом руководство оценивает кредитоспособность потенциального клиента или финансового учреждения.

Руководство считает, что у Компании отсутствует значительная концентрация кредитных рисков. Существенной просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату не имелось.

(5) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Подверженность Компании риску ликвидности постоянно контролируется путем составления бюджета движения денежных средств.

Руководство считает, что Компания не имеет очевидных рисков ликвидности. Ниже представлен анализ сроков погашения финансовых обязательств, базирующийся на недисконтированных контрактных сроках погашения обязательств:

31.12.2011	Тыс.рублей		
	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех до двенадцати месяцев
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	29	-	-
Задолженность перед персоналом по оплате труда	7	-	-
Прочая кредиторская задолженность	3	-	-
	39	-	-

31.12.2010	Тыс.рублей		
	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех до двенадцати месяцев
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	54	-	-
Задолженность перед персоналом по оплате труда	16	-	-
Задолженность по выплате дивидендов	302	-	-
	372	-	-

01.01.2010	Тыс.рублей		
	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех до двенадцати месяцев
Прочая кредиторская задолженность	10	-	-
Задолженность по выплате дивидендов	302	-	-
	312	-	-

19. Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание устойчивой структуры капитала, позволяющей сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести более высокий уровень заимствований, и преимуществами и безопасностью, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определенная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), должна постоянно превышать размер уставного капитала.

Указанное требование выполнялось, чистые активы согласно отдельной отчетности по РСБУ на 31.12.2011г. составили 74 тыс.рублей (31.12.2010г.: 40 тыс.рублей, 01.01.2010г.: 11 тыс.рублей).

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Текущая справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании на дату составления финансовой отчетности приближена к их балансовой стоимости. Оценка справедливой стоимости валютного форвардного контракта произведена исходя из исходных данных, наблюдаемых на активных рынках (Уровень 2).

21. События после отчетной даты

Дополнительная эмиссия акций

11 ноября 2011 г. акционер Компании принял решение об эмиссии 99 989 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая путем закрытой подписки в свою пользу, цена размещения – 1 рубль за акцию. Указанная эмиссия была зарегистрирована 12 марта 2013 года Региональным отделением Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе. Акции полностью оплачены акционером.

08 апреля 2014 года часть полученных от эмиссии акций средств в размере 92 600 000 рублей переданы по договору займа Компании ЛИВЕКРОМ ЛИМИТЕД на срок до 30.06.2015г. под 13,2 процентов годовых.

Выпуск облигационного займа

23 декабря 2013 года акционер Компании принял решение о размещении процентных облигаций на общую сумму 5 млрд.рублей сроком обращения 5 лет. Облигации допущены к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» и 12 марта 2014 года полностью размещены. 12 марта 2014 года полученные от размещения облигаций средства переданы связанной стороне Компании ЮБИКА ЛИМИТЕД (UBIKA LIMITED) по договору займа на срок до 28 мая 2014 года под 13,2 процентов годовых.

23 апреля 2014 компания ЮБИКА ЛИМИТЕД (UBIKA LIMITED) полностью погасила полученный займ. Возвращенные средства в сумме 5 млрд.руб. переданы связанной стороне Компании ХОРУС ЛИМИТЕД по договору займа на срок до 22 апреля 2019 года под 13,2 процентов годовых.

20 мая 2014 года акционер Компании принял решение о размещении на торгах в ЗАО «ФБ ММВБ» еще двух выпусков процентных облигаций, каждый из которых составляет сумму 5 млрд.рублей и имеет срок обращения 5 лет.