

ЗАО «ХОРУС ФИНАНС»

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года**

СОДЕРЖАНИЕ

ДИРЕКТОРА И КОНСУЛЬТАНТЫ	3
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	4
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ АКЦИОНЕРАМ ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ХОРУС ФИНАНС».....	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА.....	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА.....	11

ДИРЕКТОРА И КОНСУЛЬТАНТЫ

ДИРЕКТОР

Генеральный директор:
Сехина Ольга Владимировна

ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ ОФИС

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

ОГРН: 1097746420892
ИНН: 7719727648

НЕЗАВИСИМЫЙ АУДИТОР

ЗАО «АКГ «РБС»
127018, г. Москва,
ул. Суцевский вал, д. 5, стр. 3

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ЗАО «ХОРУС ФИНАНС» (далее Компания) по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты ее деятельности, совокупные доходы, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с основой представления, как указано в Примечании 2 к прилагаемой финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

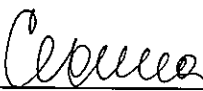
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Компании, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям основы представления, как указано в Примечании 2 к прилагаемой финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, утверждена:

От имени руководства:



Сехина О.В.

Генеральный директор

ЗАО «ХОРУС ФИНАНС»

24 апреля 2014 года





**ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ
АКЦИОНЕРАМ
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ХОРУС ФИНАНС»**

107113, Российская Федерация, г. Москва, ул. 3-я Рыбинская, 17

Нами была проведена аудиторская проверка финансовой отчетности ЗАО «ХОРУС ФИНАНС» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2013 года, а также существенных принципов учетной политики и других примечаний к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас 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 включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности. Указанная оценка проводится с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность Компании отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение закрытого акционерного общества «ХОРУС ФИНАНС» по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Дата аудиторского заключения

«30» апреля 2014 г.

Руководитель аудиторской проверки

(действующий на основании доверенности

№ 109 от 14.05.2013, кв. аттестат № 01-001289)



Г. Ф. Залялов

Сведения об Аудируемом лице:

Наименование: закрытое акционерное общество «ХОРУС ФИНАНС».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: серии 77 № 011193867 от 04.08.2009.

Государственный регистрационный номер: 1097746420892.

107113, Российская Федерация, г. Москва, ул. 3-я Рыбинская, 17.

Сведения об Аудиторе

Наименование: закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: № 970.567 от 20.07.2001.

Государственный регистрационный номер: 1027739153430.

Место нахождения: 127018, г. Москва, ул. Суцеский вал, д. 5, стр. 3.



127018 Россия, Москва, ул. Суцеский вал, дом 5, строение 3
тел.: +7 [495] 967 6838 факс: +7 [495] 967 6843
e-mail: common@rbsys.ru www.rbsys.ru

Деятельность ЗАО «АКГ «РБС» сертифицирована в соответствии со стандартом ISO 9001:2008

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Чистые доходы по валютным операциям с производными финансовыми инструментами (форвардными контрактами)	6	1 596	1 041
Валовая прибыль		1 596	1 041
Административные расходы	7	(2 442)	(1 010)
Проценты к получению		1 019	
Операционная прибыль (убыток)		174	31
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Налог на прибыль	9	(37)	(7)
Прибыль (убыток) за год		137	24
Прочая совокупная прибыль/(убыток)		-	-
Всего совокупный доход за год		137	24
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	12	100 000 000	11 000
Базовый и разводненный (убыток) на акцию		0,00000137	0,002

Примечания на стр. 11-23 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	9	-	23
		-	23
Оборотные активы			
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6,19	1 190	-
Авансовые платежи по налогу на прибыль		49	54
Дебиторская задолженность	10	208	13
Денежные средства	11	99 633	109
		101 081	176
Итого активы		101 081	199
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	12	100 000	11
Нераспределенная прибыль		193	56
		100 193	67
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	13	879	132
Отложенные налоговые обязательства	9	9	
		888	132
Итого капитал и обязательства		101 081	199

Примечания на стр. 11-23 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль (убыток) до налогообложения	174	31
Убыток/(восстановление убытка) от обесценения дебиторской задолженности	9	
Проценты начисленные	(1 019)	
Корректировки:		
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала	(836)	31
Изменения оборотного капитала:		
Дебиторская задолженность	(205)	11
Производные финансовые инструменты	(1 190)	(41)
Проценты полученные	1 019	
Кредиторская задолженность и резервы	747	93
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	(465)	94
Налог на прибыль уплаченный	-	(61)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(465)	33
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Займы выданные, предоставление	(10 500)	
Займы выданные, возврат	10 500	
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	-	
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Дополнительный выпуск акций	99 989	
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	99 989	
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств	99 524	33
Денежные средства на начало года	109	76
Денежные средства на конец года	99 633	109

Примечания на стр. 11-23 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
Остаток на 1 января 2012 года	11	32	43
Чистая прибыль (убыток) за год		24	24
Итого совокупные доходы (расходы)		24	24
Остаток на 31 декабря 2012 года	11	56	67
Чистая прибыль (убыток) за год		137	137
Итого совокупные доходы (расходы)		137	137
Увеличение уставного капитала	99 989		99 989
Остаток на 31 декабря 2013 года	100 000	193	100 193

Примечания на стр. 11-23 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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».

16 декабря 2013 года произошла смена наименования с Закрытое акционерное общество «Южный Ветер» на Закрытое акционерное общество «ХОРУС ФИНАНС» на основании Решения № 2013-12-05 от 05.12.2013 года.

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

ОГРН:1097746420892 ИНН:
7719727648

Генеральный директор Компании: Сехина Ольга Владимировна.

Основным видом деятельности Компании 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).

25 ноября 2013 года произошла смена собственника с Компании КРИЗНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (CRIZNA HOLDING LTD) (100% владелец акций по состоянию на 01.01.2013) на компанию СТРАСОКА ЛИМИТЕД на основании Уведомления от 25.11.2013.

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года Компания не имеет дочерних предприятий.

2. Основы представления отчетности

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

Бухгалтерский учет в Компании 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 Компании подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением оценки по справедливой стоимости финансовых инструментов, предназначенных для торговли.

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

В отчетном году Компания 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 2013 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 №7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
- МСФО №1 «Представление финансовой отчетности» (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 №10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО №11 «Совместная деятельность»;
- МСФО №12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;
- МСФО № 13 «Оценка по справедливой стоимости» установил единое руководство по оценке справедливой стоимости, которое не вносит изменений на указание ситуаций, когда предприятие должно использовать справедливую стоимость, а скорее указывает, каким образом должна быть рассчитана справедливая стоимость для целей МСФО, когда применение справедливой стоимости необходимо или разрешено. Применение МСФО № 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимую Компанией.

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

- МСФО № 9 «Финансовые инструменты» ;
- МСФО №32 «Финансовые инструменты: представление информации» (дополнение);
- МСФО №19 «Вознаграждение работникам» (дополнение);
- МСФО № 36 Обесценение активов (дополнение);
- МСФО № 2 «Выплаты, основанные на акциях: определение и условие перехода»;
- МСФО № 3 «Объединения бизнеса (учет условного вознаграждения, перечень исключений для совместных предприятий)»;
- МСФО № 8 «Операционные сегменты (агрегирование операционных сегментов, сверка общих активов)»;
- МСФО № 13 «Оценка справедливой стоимости (краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность)»;
- МСФО № 16 «Основные средства (метод переоценки, пропорциональный пересчет накопленной амортизации)»;
- МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах (ключевой управленческий персонал)»;
- МСФО № 38 «Нематериальные активы (метод переоценки накопленной амортизации)»;
- МСФО № 1 «Первое применение МСФО (значение «действующего МСФО»)»;
- МСФО № 40 «Инвестиционное имущество (уточнение взаимосвязи между МСФО № 3 и МСФО № 40 при классификации имущества в качестве инвестиционного или эксплуатируемого для собственных нужд)».

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.

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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, не обращающихся на активных рынках, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

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 Компании на получение платежа.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

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 незначительной.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

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 участников.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

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, 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 в 2013 году с двумя основными контрагентами, сумма доходов в разрезе которых составила 406 тыс. рублей (25%) и 1 190 тыс. рублей (75%) (в 2012 году с двумя основными контрагентами, сумма доходов в разрезе которых составила 541 тыс. рублей (52%) и 500 тыс. рублей (48%)).

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

	2013 тыс. руб.	2012 тыс. руб.
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов (форвардных валютных контрактов)	1 596	1 041
	<u>1 596</u>	<u>1 041</u>

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.

	2013 тыс. руб.	2012 тыс. руб.
Форвардные контракты с валютой, заключенные с нерезидентами:		
Продажа доллар США / покупка российский рубль:		
Условная сумма базового актива в рублях (Тыс. рублей)	391 560	
Условная сумма базового актива в долларах США (Тыс. долларов США)	12 000	
Отражено в отчете о финансовом положении:		
Положительная справедливая стоимость (актив) (Тыс. рублей)	1 190	
	<u>1 190</u>	<u>-</u>

На 31 декабря 2012 года Компания не имела незавершенных форвардных контрактов.

Форвардные контракты имеют фиксированные цены и заключались на срок от 1 до 6 месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

7. Административные расходы

	2013 тыс. руб.	2012 тыс. руб.
Заработная плата	(611)	(673)
Налоги с заработной платы	(176)	(186)
Аудиторские и бухгалтерские услуги	(1 335)	(114)
Госпошлины	(222)	-
Услуги банка	(26)	-
Аренда офиса	(21)	(26)
Прочие расходы	(52)	(11)
	<u>(2 442)</u>	<u>(1 010)</u>

8. Вознаграждения работникам

	2013 тыс. руб.	2012 тыс. руб.
Заработная плата	(611)	(673)
	<u>(611)</u>	<u>(673)</u>

Заработная плата работников относится к трудовой деятельности отчетного периода. Среднесписочная численность за 2013 год составила 1 человек (2012 г.: 1 человек).

9. Налог на прибыль

	2013 тыс. руб.	2012 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(5)	(18)
Отложенный налог на прибыль	(32)	11
	<u>(37)</u>	<u>(7)</u>

В 2013 и 2012 году текущая ставка налога на прибыль составляла 20%.

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

	2013 тыс. руб.	2012 тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	174	31
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(35)	(6)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(2)	(1)
Налог на прибыль	(37)	(7)
Эффективная ставка налогообложения, %	21%	23%

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

	31.12.2012 тыс. руб.	Признано в отчете о прибылях и убытках тыс. руб.	Признано в прочих совокупных доходах тыс. руб.	31.12.2013 тыс. руб.
Дебиторская задолженность	2	62		64
Производные инструменты		(238)		(238)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	144		165
Итого	<u>23</u>	<u>(32)</u>		<u>(9)</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

	01.12.2012	Признано в отчете о прибылях и убытках	Признано в прочих совокупных доходах	31.12.2012
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Дебиторская задолженность	2			2
Производные инструменты	8	(8)		-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2	19		21
Итого	12	11	-	23

10. Дебиторская задолженность

	31.12.2013	31.12.2012
	тыс. руб.	тыс. руб.
Предоплаченные расходы	11	24
Прочие налоги к возмещению	197	
За вычетом резерва по сомнительным долгам	-	(11)
	208	13

Справедливая стоимость дебиторской задолженности близка к балансовой стоимости.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблице:

	Авансы выданные
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 01.01.2012 года	(11)
Начислено резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2012 год	-
Восстановлено резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2012 год	-
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2012 года	(11)
Начислено резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2013 год	-
Восстановлено резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2013 год	11
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2013 года	-

11. Денежные средства

	31.12.2013	31.12.2012
	тыс. руб.	тыс. руб.
Расчетные счета в банках в рублях РФ	99 633	109
	99 633	109

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

12. Акционерный капитал

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

	31.12.2013	31.12.2012
	тыс. руб.	тыс. руб.
Акционерный капитал (100 000 000 обыкновенных акций номиналом 1 рубль)	100 000	11
	100 000	11

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

По состоянию на 31 декабря 2013 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 2013 г. нераспределенная и незарезервированная прибыль Компании согласно РСБУ составила 115 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 106 тыс. руб.).

В 2013 году на основании Решения № 2011-11-11 единственного акционера от 11.11.2011 года произошла эмиссия обыкновенных акций в количестве 99 989 000 шт. 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.

13. Кредиторская задолженность

	31.12.2013 тыс. руб.	31.12.2012 тыс. руб.
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	831	81
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам	48	51
	879	132

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено в таблице:

	Резерв по неиспользованным отпускам
Остаток на 01.01.2012	21
Начислено за 2012 год	30
Остаток на 31.12.2012	51
Начислено за 2013 год	-
Использовано за 2013 год	3
Остаток на 31.12.2013	48

14. Связанные стороны Материнская компания

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

Остатков по взаиморасчетам и операций с материнской компанией на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 гг. не было.

В марте 2013 года Компания реализовала акции ЗАО "ИнтерСервис" Компании КРИЗНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД в количестве 100 штук в размере 100%. Сумма сделки составила 13 100 000 рублей

25 ноября 2013 года произошла смена собственника с Компании КРИЗНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (CRIZNA HOLDING LTD) (100% владелец акций по состоянию на 01.01.2013 г.) на компанию СТРАСОКА ЛИМИТЕД на основании Уведомления от 25.11.2013г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Прочие связанные стороны

Остатков по взаиморасчетам и операций со связанными сторонами в 2013 и 2012 г.г. не было.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Краткосрочное вознаграждение ключевых руководителей с учетом резерва на ежегодный отпуск за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составило 611 тыс. рублей (2012 год: 673 тыс. рублей).

15. Будущие обязательства

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

16. 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 поручеств и гарантий на отчетную дату не имеется.

Страховой 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.

17. 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

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.

Руководство считает, что Компания не имеет очевидных валютных рисков. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату не имелось.

(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:

31.12.2013	В течение одного месяца тыс. руб.	От одного до 3х месяцев тыс. руб.	От трех до двенадцати месяцев тыс. руб.
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	802	29	
	802	29	-
31.12.2012	В течение одного месяца тыс. руб.	От одного до трех месяцев тыс. руб.	От трех до двенадцати месяцев тыс. руб.
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	81		
	81	-	-
01.12.2012	В течение одного месяца тыс. руб.	От одного до трех месяцев тыс. руб.	От трех до двенадцати месяцев тыс. руб.
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	29		
Задолженность перед персоналом по оплате труда	7		
Прочая кредиторская задолженность	3		
	39	-	-

18. 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 2013 году на основании Решения № 2011-11-11 единственного акционера от 11.11.2011 года был увеличен уставный капитал Общества на сумму в размере 99 989 тыс. руб. На отчетную дату количество выпущенных акций составило 100 000 000 штук (на 31.12.2012 – 11 000 шт.)

Указанная эмиссия была зарегистрирована 12 марта 2013 года Региональным отделением Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе. Акции полностью оплачены акционером.

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 31.12.2013 составили 100 115 тыс. рублей (31.12.2012: 117 тыс. рублей).

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Предполагаемая справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Компанией с использованием доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки. Компания использует всю доступную рыночную информацию при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов.

Оценку по справедливой стоимости проанализировали по уровням иерархии следующим образом:

- уровень 1 котировки на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- уровень 2 исходные данные, кроме котировок, входящих в состав уровня 1, которые наблюдаются по активу или обязательству напрямую либо опосредовано;
- уровень 3 ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов:

	Оценка справедливой стоимости с использованием	
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 2)
Валютные форвардные контракты - доллар США	1190	1190

20. События после отчетной даты

Облигационный займ

12 марта 2014 года состоялось размещение дебютного выпуска ЗАО «ХОРУС ФИНАНС» серии 01 общим объемом 5 млрд рублей, сроком обращения 5 лет.

Эмитенту присвоены рейтинги агентства Эксперт РА на уровне «А+».

Целью выпуска облигаций является привлечение финансирования в проект по строительству торгово-развлекательного центра в составе ТПУ «Саларьево».

Маркетинг выпуска начался 3 марта. Книга заявок была открыта в период с 6 по 7 марта 2014 года. Ориентир ставки первого купона при открытии книги заявок находился в диапазоне 13,00%–14,00% годовых, что соответствует доходности 13,42 %– 14,45 % годовых.

По результатам закрытия книги заявок процентная ставка первого купона облигаций была определена эмитентом в размере 13,00% годовых (13,42% доходность к погашению). Процентные ставки 2-10 купонов определяются эмитентом в соответствии с эмиссионными документами.

Размещение биржевых облигаций проводилось по открытой подписке при использовании торговых и расчетных систем ЗАО «ФБ ММВБ». В ходе размещения были удовлетворены 14 заявок инвесторов. Депозитарием выпуска является НКО ЗАО НРД.

Выпуск соответствует требованиям к включению в Котировальный список "А1.11 апреля 2014 года ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» включила размещенные ценные бумаги ЗАО «ХОРУС ФИНАНС» в котировальный список А1

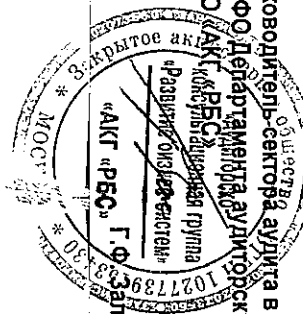
Организаторами облигационного выпуска выступили НОМОС-БАНК (ОАО) и ОАО «Банк ОТКРЫТИЕ».

Формирование резервного фонда

Согласно Уставу, после проведения годового собрания, 5 процентов от чистой прибыли, что составляет 425 рублей за 2013 год и 2 149 рублей за 2012 год, будет направлено в резервный фонд в полном объеме.

ПРОИЗВЕДОВАНО, ПРОШИТУРОВАНО,
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ
24 (ДВАДЦАТЬ ЧЕТЫРЕ) ЛИСТА

Руководитель сектора аудита в отделе
МСФО Департамента аудиторских услуг
ЗАО «АКГ РБС»



«АКГ РБС» Г.Ф. Сидоров