

ОАО «ИЦ «АНГАРА»

**Финансовая отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.....	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении по МСФО.....	6
Отчет о совокупном доходе по МСФО.....	7
Отчет о движении денежных средств по МСФО.....	8
Отчет об изменениях в капитале по МСФО	9
Примечания к финансовой отчетности.....	10-41

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «ИЦ «АНГАРА»» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты его 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 надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе 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 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 МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена 14 марта 2013 года.

А. Е. Прокофьев
Генеральный директор

Е. Ю. Морозова
Главный бухгалтер

14 марта 2013 года
Москва, Россия



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ИЦ «АНГАРА»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Открытого акционерного общества «ИЦ «АНГАРА», которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также существенные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство Открытого акционерного общества «ИЦ «АНГАРА» несет ответственность за составление и объективное представление финансовой отчетности в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита. Согласно данным стандартам мы должны следовать этическим нормам, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и объективным представлением финансовой отчетности компании с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании.

Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Открытого акционерного общества «ИЦ АНГАРА» по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

29 марта 2013 г.

Москва, Российская Федерация

Генеральный директор, аудитор ООО
АКФ «СОВдаудит»,
Соколова Ольга Викторовна
Единый квалификационный аттестат аудитора
№01-001087 от 10.12.2012г.
член СРО аудиторов НП АПР,
ОПНЗ 20501007287

Аудитор ООО АКФ «СОВдаудит»,
Муруева Элеонора Карловна
Диплом АССА по Международной Финансовой
Отчетности (DiplIFR Russian, 04.12.2008)
Единый квалификационный аттестат аудитора
№03-000075 от 30.11.2011 г.
член НП МоАП, ОПНЗ 21103024588

Аудлируемое лицо: ОАО «ИЦ «АНГАРА»

Основной государственный регистрационный номер
5077746789159

Свидетельство о государственной регистрации
юридического лица серии 77 №010940751 выдано
Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой
службы № 46 по г. Москве 15.05.2007 г.

Место нахождения: 109052, г. Москва, ул. Подъемная, д
12, стр.1

Независимый аудитор: ООО АКФ «СОВдаудит»

Основной государственный регистрационный номер
1107746472987.

Свидетельство о государственной регистрации
юридического лица серии 77 №013303639 выдано
Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой
службы № 46 по г. Москве 09.06.2010 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой
Организации Аудиторов Некоммерческое партнерство
«Российская Коллегия аудиторов» (НП «СРО РКА») №1187-ю в соответствии с решением Совета РКА от
13.08.2010г. ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских
организаций - 11005008974

Место нахождения: 109029, г. Москва, ул.
Нижегородская, д.32, стр.3

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2 012	2 011	01 января 2 011
АКТИВЫ				
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 368	1 971	8
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	8	496 802	495 199	497 429
Дебиторская задолженность и предоплата	9	43	1 033	3 281
Итого оборотные активы		498 213	498 203	500 718
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	8	500 759	500 059	500 059
Нематериальные активы	10	50	50	-
Итого внеоборотные активы		500 809	500 109	500 059
ИТОГО АКТИВЫ		999 022	998 312	1 000 777
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам	11	3	3	3
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	11	210		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	20	73	140
Итого краткосрочные обязательства		233	76	143
КАПИТАЛ:				
Акционерный капитал	12	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи и прочие резервы	8	858	9	9
Нераспределенная прибыль		(2 069)	(1 773)	625
Итого капитал		998 789	998 236	1 000 634
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		999 022	998 312	1 000 777

А. Е. Прокофьев
Генеральный директор

Е. Ю. Морозова
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря	
		2012	2011
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	13	0	104
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	13	0	0
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		0	104
Операционные расходы			
Общехозяйственные и административные расходы	13	(382)	(369)
Резерв под обесценение активов и прочие резервы	9	(674)	(2,615)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(1,056)	(2,984)
Чистая стоимость финансирования (Финансовые доходы / (расходы))	14	944	0
Прочие доходы/расходы, нетто	14	(84)	668
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(196)	(2,316)
Расходы по налогу на прибыль	15	(100)	(82)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(296)	(2,398)
ПРОЧИЕ СОВОКУПНЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ			
(Уменьшение)/увеличение справедливой стоимости инвестиций в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		1,048	
Налог на прибыль, относящийся к уменьшению (увеличению) справедливой стоимости инвестиций в ценные бумаги, имеющихся в наличии для продажи		(210)	
ПРОЧИЕ СОВОКУПНЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ ЗА ГОД за вычетом эффекта налогообложения		838	0
ИТОГО СОВОКУПНЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ ЗА ГОД		542	(2,398)
БАЗОВЫЙ (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (ТЫС. РУБЛЕЙ)	16	(0.296)	(2.398)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс. штук)	16	1000	1000

А. Е. Прокофьев
Генеральный директор

Е. Ю. Морозова
Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012
 (в тысячах российских рублей)**

	за год, завершившийся 31.12.2012	за год, завершившийся 31.12.2011
<i>Денежные потоки от операционной деятельности</i>		
Средства, полученные от клиентов	-	123
Платежи поставщикам и работникам	(487)	(483)
Денежные потоки от операционной деятельности	(487)	(360)
Налог на прибыль уплаченный	(116)	(47)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(603)	(407)
<i>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>		
Поступления от продажи финансовых активов	-	2 370
Чистая сумма денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности	-	2 370
<i>Денежные потоки от финансовой деятельности</i>		
Дивиденды выплаченные	-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(603)	1 963
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 971	8
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 368	1 971

А. Е. Прокофьев
 Генеральный директор

Е. Ю. Морозова
 Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012
 (в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для перепродажи и прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал:
На 01 января 2011 г.	1 000 000	9	625	1 000 634
Совокупный доход				
Прибыли (убытки) за год	-	-	(2398)	(2398)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	(2 398)	(2 398)
Операции с собственниками компании	-	-	-	-
На 31 декабря 2011 г.	1 000 000	9	(1 773)	998 236
Совокупный доход				
Прибыли (убытки) за год	-	-	(296)	(296)
Прочий совокупный доход:				
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся для продажи		838		838
Направлено в резервный капитал		11		11
Итого прочий совокупный доход	-	849		849
				-
Итого совокупный доход за период	-	849	(296)	553
Операции с собственниками компании	-	-	-	-
На 31 декабря 2012 г.	1 000 000	858	(2 069)	998 789

А. Е. Прокофьев
 Генеральный директор

Е. Ю. Морозова
 Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012

Примечание 1. Общие сведения

ОАО «ИЦ «Ангара» (далее – Компания) создано по решению Единственного Учредителя (Решение №1 от 10 мая 2007 г.) и зарегистрировано в качестве юридического лица 15 мая 2007 года. Компания в соответствии с ее учредительными документами вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Согласно п. 5.3 Устава Компании, утвержденного Общим собранием акционеров 28.12.2009 (протокол №6), основными видами деятельности являются:

- оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами;
- капиталовложения в ценные бумаги;
- деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- консультирование по вопросам финансового посредничества;
- иные виды деятельности, не запрещенные законом.

Органы управления принимают ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью Компании, оценивают результаты деятельности и распределяют ресурсы, используя различную внутреннюю финансовую информацию.

Основным фактором, оказавшим влияние на изменение деятельности, осуществляемой Компанией в 2012 году, являются изменения, произошедшие в структуре акционеров Компании в 2011 году и проводимой новыми акционерами политики относительно хозяйственной деятельности.

Компания зарегистрирована по адресу: 109052, г. Москва, ул. Подъемная, д. 12, стр.1

Примечание 2. 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. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, принимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Продолжающаяся неопределенность и волатильность фондового рынка, особенно в Европе, и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность по основной деятельности определяются с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий независимо от их вероятности.

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 в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Примечание 3. Основа представления информации

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность впервые подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (примечания 8, 9).

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании. Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей. Финансовая отчетность по МСФО за 2012 год была утверждена к выпуску 14.03.2012. События после отчетной даты проанализированы по 14.03.2013 г. включительно.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Примечание 4. Основные аспекты учетной политики

Методы бухгалтерского учета, использованные Компанией, впервые применяющей МСФО (IFRS), непосредственно перед применением МСФО (IFRS)

Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ценностей, списываемых в производство, производится по себестоимости единицы.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной (задолженность просрочена или с большой степенью вероятности будет просрочена, не обеспечена гарантиями). Компания создает резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется Компанией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально. Переоценка ценных бумаг влечет возникновение постоянной разницы.

Для финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется, оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

Проводится переоценка не списанных с баланса ценных бумаг, переданных в РЕПО по 1 части сделки (продажа). Проводится переоценка полученных ценных бумаг по 1 части РЕПО (покупка).

При методе взятия котировок приоритетной признается ММВБ вне зависимости от объема совершенных торгов за рабочий день. При отсутствии признаваемой котировки на ММВБ проверяется наличие соответствующей котировки на РТС.

При реализации и ином выбытии обращаемых ценных бумаг стоимость последних списывается по методу FIFO (по стоимости первых по времени приобретений).

По договорам купли-продажи эмиссионных ценных бумаг того же выпуска в том же количестве с обязательством обратной продажи/выкупа, по ценам, установленным соответствующим договором (сделка РЕПО) в бухгалтерском учете операции отражаются, исходя из договора займа. Разница между продажной стоимостью и стоимостью выкупа принимается как процент по займу полученному.

При реализации и ином выбытии долговых ценных бумаг их стоимость списывается по методу FIFO (по стоимости первых по времени приобретений).

Биржевые сборы Московской Межбанковской Валютной Биржи формируют первоначальную стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, к которым непосредственно относятся. Налог на добавленную стоимость, уплаченный по биржевым сборам Московской Межбанковской Валютной Биржи включается в стоимость тех сборов, к которым он относится.

Комиссии брокеров формируют первоначальную стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, к которым непосредственно относятся. В случае предоставления отчетов брокера с комиссией не в разбивке по сделкам, а общей суммой в конце месяца, комиссия учитывается в составе прочих расходов.

В бухгалтерском учете доходы и расходы от операций с фьючерсами (положительная и отрицательная маржи, комиссии брокера и биржи) отражаются проводками на основании отчетов брокера.

Проценты по займам начисляются ежемесячно в составе краткосрочных финансовых вложений.

Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены (если не увеличивают первоначальную стоимость).

Уровень существенности для признания дополнительных затрат в стоимости ценных бумаг составляет 10%.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

Основные принципы учетной политики Компании для целей формирования финансовой отчетности по МСФО

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством и требованиями, предъявляемыми Российской Федерацией в отношении ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности. Принципы ведения бухгалтерского учета и процедуры составления финансовой отчетности в РФ могут в значительной степени отличаться от того, что

установлено МСФО. Поэтому финансовая отчетность была скорректирована для соответствия всем требованиям, предъявляемым Международными стандартами финансовой отчетности.

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

Основные корректировки относятся к:

- (1) отражению некоторых расходов;
- (2) отложенным налогам на прибыль;
- (3) поправкам на переоценку нереализуемых активов;
- (4) отражению в учете временной стоимости денег;
- (5) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств;
- (6) отражению в учете обязательств, связанных с выбытием активов;
- (7) учету финансовых инструментов.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной величины. Запасы и материалы оцениваются по средневзвешенному методу, за вычетом резерва под обесценение. Чистая цена реализации представляет собой цену, по которой компания в обычных условиях реализует данные запасы, за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Товарно-материальные запасы отражаются в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов (строка «товарно-материальные запасы»), если они будут использованы в течение следующего отчетного периода или в составе внеоборотных активов (строка «прочие внеоборотные активы»), если они будут использованы не ранее, чем через один операционный цикл.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по операциям реализации, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления на основании счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается при соблюдении определенных ограничений. Сумма НДС, выставленная поставщиками и продавцами при приобретении товаров, работ и услуг, подлежит вычету по мере получения налогового счета-фактуры и постановки на учет товаров, работ и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в финансовой отчетности Компании по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в составе строки «прочие операционные расходы, нетто».

Обесценение активов

Компания проводит проверку стоимости своих активов на предмет обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования актива. При определении ценности использования актива прогнозные денежные потоки приводятся к текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования до налогообложения, отражающих текущую рыночную стоимость денег и рисков, относящихся к активу.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков. В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в Отчете о финансовом положении, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, финансовые активы, дебиторскую задолженность, векселя, кредиторскую задолженность. Конкретные методы признания и оценки в финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

1) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Справедливая стоимость – та сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до

погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

А) Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в составе затрат по финансированию (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или в составе дохода от финансирования (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибылях и убытках. Финансовые активы, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39. У Компании отсутствуют финансовые активы, определенные ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания анализирует финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем.

Если в редких случаях Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания может принять решение о переклассификации данных активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющихся в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива.

Проводимый анализ не оказывает влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования

компанией возможности учета по справедливой стоимости, поскольку эти инструменты не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

Б) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В) Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в отчет о прибылях или убытках как доход от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.

Г) Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки.

Компания оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Компания может принять решение о переклассификации таких финансовых активов.

Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения.

Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату переклассификации становится новой амортизируемой стоимостью, а связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

- Компания передает свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передает практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передает, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передает контроль над данным активом.

Если Компания передает все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключает транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя (но не ограничиваются) указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по

которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются как доходы от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Компания на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевыми инструментами, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевыми инструментами не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между

амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибылях и убытках.

2) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компания включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39. Компания не имеет финансовых обязательств, определенных в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прочие финансовые обязательства Компании, включая займы и кредиты, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов по совершению сделки. Финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Метод эффективной процентной ставки – применение к финансовым обязательствам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода.

Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей до балансовой стоимости в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства.

Амортизированная стоимость финансовых активов и обязательств

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке (включая расходы на получение обеспечения от третьих лиц), а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

3) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

4) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется 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, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, 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.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Компания может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

Продажа ценных бумаг с обратным выкупом

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей («обратные РЕПО»), как правило, не подразумевают

продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение.

Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Финансовые расходы» или «Финансовые доходы», соответственно, по договорной процентной ставке с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Уставный капитал и выкупленные собственные акции

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с дискреционными дивидендами отражаются по статьям капитала. Уставный капитал уменьшается на сумму номинальной стоимости выкупленных собственных акций и разница между номинальной стоимостью и стоимостью приобретения относится на нераспределенную прибыль. При последующей продаже полученная сумма включается в состав акционерного капитала. Прибыли (убытки) от операций с выкупленными собственными акциями признаются как движение капитала в консолидированном отчете об изменении капитала за минусом соответствующих расходов, включая налоги.

Дивиденды

Обязательства по выплате дивидендов, включая соответствующий налог, отражаются в том периоде, в котором они были объявлены и подлежат выплате в соответствии с российским законодательством.

Размер нераспределенной прибыли, которая по соответствующему российскому законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании имеется юридическое или вытекающее из практики обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Компании, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения обязательства, балансовой стоимостью резерва считается дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Обязательные платежи

В ходе обычной деятельности Компания уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников (1 чел.). Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) не начисляются и не отражаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе.

Расходы на социальные нужды

Компания не осуществляет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры.

Налог на прибыль

В прилагаемой финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) №12 «Налоги на прибыль». Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей российского налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 20% в Российской Федерации.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания гудвилла;
 - первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая
 - не является объединением компаний и
 - не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
 - инвестиций в дочерние предприятия, когда компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.
- Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.
- Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:
- не является объединением компаний и

- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Компания признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые компании и долями участия в совместных компаниях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем; и
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, к какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Как правило, это происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в

обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

Примечание 5. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки (оценочные значения и допущения)

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Учет условных обязательств

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

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

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности. В случае, если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов (Примечание 10 «Нематериальные активы»);
- создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам (Примечание 9 «Дебиторская задолженность»);
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов;
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 4 «Основные аспекты учетной политики», раздел «Налог на прибыль» и Примечание 15 «Расходы по налогу на прибыль»);
- оценку справедливой стоимости (Примечание 8 «Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи»);
- оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды;

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

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

Примечание 6. Применение новых или измененных стандартов или интерпретаций

Новые стандарты финансовой отчетности

В 2012 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2012 г. и имеют отношение к ее деятельности.

(а) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 г.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущена в октябре 2010 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 г. или после этой даты).

Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов.

Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще

подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль: Возмещение балансовой стоимости базового актива» (выпущена в декабре 2010 года)

применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 г. или после этой даты. Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16), включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с положением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», который требует ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, 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. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- Все долевого инструменты учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевого инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нерезализованные и резализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиций.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода» (выпущены в июне 2011 года)

изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий).

Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчетности Общества, составляемой после ее вступления в силу.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»:

- разъясняет, что компания при прекращении подготовки отчетности в соответствии с МСФО может либо заново применить МСФО (IFRS) 1 или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она никогда не прекращала их применять,
- предоставляет освобождение от применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» ретроспективно при первом применении МСФО.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняет, что примечания к балансу не требуются при подготовке дополнительного баланса на дату начала сравнительного периода, в случае если он подготовлен в связи с существенным влиянием ретроспективных

изменений и корректировок отчетности, изменений в учетной политике или реклассификаций для целей презентации, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», в то время как такие примечания потребуются в случае, если руководство добровольно предоставляет дополнительную сравнительную информацию.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения).

Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Компания оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Денежные средства на банковских счетах	1,368	1,971
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,368	1,971

Примечание 8. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Оборотные

<i>В тысячах российских рублей</i>	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Векселя	496,802	495,199
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	496,802	495,199

Состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. представлен в таблице ниже:

№ п/п	Эмитенты векселей	Количество	Дата составления	Срок погашения	Баланс на 31.12.2012, в российских рублях	Баланс на 31.12.2011, в российских рублях
1	КБ "Огни Москвы"	1	28.08.2009	по предъявлении, но не ранее 28.02.2012	1,000,000.00	958,208.74
2	Межпромэнергобанк	15	27.02.2012	через 365 дней от даты составления	15,000,000.00	-
3	ОАО "Банк Уралсиб"	12	18.10.2011	по предъявлении, но не ранее 18.01.2012	120,000,000.00	119,954,373.96
4	ОАО "Национальный резервный банк"	5	25.08.2010	по предъявлении, но не ранее 17.02.2012	50,000,000.00	49,951,087.80
5	ОАО "Номос-Банк"	3	28.01.2011	по предъявлении, но не ранее 30.01.2012 и не позднее 13.02.2013	30,000,000.00	29,988,593.49
5	ОАО "Номос-Банк"	3	27.02.2012	по предъявлении, но не ранее 21.02.2012 и не позднее 07.03.2013	30,000,000.00	-
6	ОАО "Российский сельскохозяйственный банк"	1	22.01.2010	по предъявлении, но не ранее 24.12.2011	9,516,755.00	9,516,755.00
7	ОАО "ТрансКредитБанк"	8	27.08.2010	по предъявлении, но не ранее 27.02.2012	80,000,000.00	79,963,487.36
8	ОАО "Сбербанк России"	1	08.10.2012	10.01.2013	935,862.00	-
9	ООО "ЭкоТорг"	1	25.12.2012	27.02.2013	349,580.00	-
10	ОАО Банк "Петрокоммерц"	10	15.02.2010	по предъявлении, но не ранее 16.02.2012	100,000,000.00	99,920,406.40
11	СБ Банк ООО	4	27.08.2010	по предъявлении, но не ранее 26.01.2012	40,000,000.00	39,963,768.00
11	СБ Банк ООО	2	28.08.2010	по предъявлении, но не ранее 26.01.2012	20,000,000.00	19,981,884.00
12	ООО "Промэксфин"	1	03.08.2010	03.08.2015	-	22,000,000.00
12	ООО "Промэксфин"	1	03.08.2010	03.08.2015	-	23,000,000.00
		68			496,802,197.00	495,198,564.75

Все вышеперечисленные финансовые активы выражены в российских рублях.

В 2011 году Компания заключила договор мены векселей №А01-11М от 01.11.2011, согласно которому Компания передает Покупателю векселя на сумму 442 672 тыс. руб., Покупатель передает ОАО «ИЦ «АНГАРА» простые векселя на сумму 442 672 тыс. руб.

В 2012 году Компания заключила договор купли-продажи векселей №01/07 от 01.07.2012, согласно которому Компанией переданы Покупателю векселя ООО «Промэкспфин», имеющие непрерывный ряд индоссаментов, из которых последний является бланковым (в количестве 2 шт.). В соответствии с дополнительным соглашением к договору купли-продажи векселей №А01/07 от 01.07.2012 Покупателем переданы ОАО «ИЦ «АНГАРА» простые векселя в количестве 9 шт. на сумму 46 255 тыс. руб.

Просроченных краткосрочных финансовых активов, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. не имеется.

Максимальная сумма кредитного риска на отчетную дату представляет собой справедливую стоимость финансовых активов, упомянутых выше.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости

Внеоборотные

В тысячах российских рублей

	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Акции ОАО ТК «САРДАР» (500 млн. штук обыкновенных акций, № гос. рег. 1-01-13765-А, номинал 1 руб.)	500,700	500,000
Акции ОАО «Прайм Солар» (50 тыс. штук обыкновенных акций, № гос. рег. 1-01-55171-Е, номинал 1 руб.)	59	59
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	500,759	500,059

Акции ОАО ТК «САРДАР»

В 2012 году Компания осуществляла поиск потенциального покупателя на внебиржевом рынке акций с целью совершить сделку купли-продажи ценных бумаг (продать акции) ОАО ТК «САРДАР». В марте 2013 года Компания заключила соглашение о намерении передать неконтролирующий пакет обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО ТК «САРДАР».

По состоянию на 31.12.2012 произведена переоценка пакета акций ОАО ТК «САРДАР» на сумму 700 тыс. руб. на основании заключения об определении рыночной стоимости 500 000 000 штук обыкновенных именных акций ОАО ТК «САРДАР» (Отчет об оценке №03/48/070313 от 07.03.2013 г.), подготовленного ЗАО «Столичная оценочная компания». Заключение подготовлено на основании договора на оказание оценочных услуг №03/48/070313 от 07 марта 2013 года.

Оценка справедливой стоимости инвестиции была произведена по состоянию на 31 декабря 2012 года, и соответствующий доход был признан в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. инвестиция Компании в ОАО ТК «САРДАР» учитывается в составе долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Акции ОАО «Прайм Солар» (Пржнее наименование компании – «Производственное объединение «Вертикаль», ОАО)

В 2010 году приобретены акции ПО «Вертикаль» по договору купли-продажи акций от 10.08.2010 в количестве 50 шт. По состоянию на 31.12.2010 произведена переоценка котируемых ценных

бумаг на сумму 9 тыс. руб. на основании данных котировок ОАО «Фондовая биржа «Российская Торговая Система».

Проспект ценных бумаг зарегистрирован ФСФР России 26.12.2006 г. в отношении обыкновенных именных акций Открытого акционерного общества «Прайм Солар» в количестве 500 000 тыс. шт., объемом по номинальной стоимости 500 000 тыс. руб., государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 1-01-55171-Е.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. инвестиция Компании в ОАО «Прайм Солар» учитывается в составе долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Примечание 9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

<i>В тысячах российских рублей</i>	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Дебиторская задолженность по основной деятельности	3,477	3,803
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(3,434)	(2,770)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, в т.ч.:	43	1,033
Прочая дебиторская задолженность	19	1,000
Авансы выданные	3	11
Расчеты по налогу на прибыль и прочим налогам	11	12
Дебиторская задолженность по процентам	10	10
ВСЕГО дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	43	1,033

Оценочная справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере соответственно 3 434 тыс. руб. и 2 770 тыс. руб. была обесцененной, и в отношении нее был создан резерв. В отношении дебиторской задолженности ООО «Авалэкс» в сумме 2 770 тыс. руб. создан резерв в связи с прекращением деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения (свидетельство серии 16 №006351130 Межрайонной ИФНС №8 по Республике Татарстан о внесении записи гос. рег. №21111673061993 в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения (ОГРН 1107746515106)).

Суммы по начислению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности и эффект дисконтирования дебиторской задолженности включены в резерв под обесценение активов и прочие резервы в отчете о совокупном доходе.

Примечание 10. Нематериальные активы

В тысячах российских рублей

Фактическая (условно первоначальная) стоимость	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Сайт (переклассификация и восстановление затрат на разработку и внедрение сайта)	50	50
Итого	50	50

Амортизация

Начисленная амортизация	-	-
Итого	-	-
Остаточная стоимость	50	50

В 2011 году Компаний осуществлены и списаны на расходы периода затраты на разработку и внедрение сайта <http://oao-is-angara.ru/> в сумме 50 тыс. руб. Данные затраты восстановлены и реклассифицированы в соответствии с положениями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Примечание 11. Краткосрочные обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	на 31.12.2012	на 31.12.2011	на 31.12.2010
Кредиторская задолженность по основной деятельности	20	73	140
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	20	73	140
Начисленное вознаграждение сотрудникам	3	3	3
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	210	-	-
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	233	76	143

Анализ по срокам погашения данной кредиторской задолженности представлен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	на 31.12.2012	на 31.12.2011	на 31.12.2010
В течение трех месяцев	20	73	140
От трех месяцев до года	213	3	-
Итого кредиторская задолженность	233	76	140

Примечание 12. Акционерный (уставный) капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 1 000 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 01 января 2011 г. и состоит из 1 000 000 (один миллион) штук обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

Информация о составе акционеров Компании на 31.12.2012 г.:

Место хранения	Полное наименование зарегистрированного лица	Количество ценных бумаг на счете	Доля от общего числа ценных бумаг в выпуске
Юридическое лицо	Акционер 1	90 000,00	9.0000
Юридическое лицо	Акционер 2	60 000,00	6.0000
Юридическое лицо	Акционер 3	26 900,00	2.6900
Юридическое лицо	Акционер 4	73 100,00	7.3100
Юридическое лицо	Акционер 5	46 476,00	4.6476
Юридическое лицо	Акционер 6	35 000,00	3.5000

Место хранения	Полное наименование зарегистрированного лица	Количество ценных бумаг на счете	Доля от общего числа ценных бумаг в выпуске
Юридическое лицо	Акционер 7	35 000,00	3.5000
Юридическое лицо	Акционер 8	60 000,00	6.0000
Юридическое лицо	Акционер 9	63 568,00	6.3568
Юридическое лицо	Акционер 10	77 962,00	7.7962
Юридическое лицо	Акционер 11	35 000,00	3.5000
Юридическое лицо	Акционер 12	60 000,00	6.0000
Юридическое лицо	Акционер 13	120 997,00	12.0997
Юридическое лицо	Акционер 14	35 000,00	3.5000
Юридическое лицо	Акционер 15	60 000,00	6.0000
Юридическое лицо	Акционер 16	60 000,00	6.0000
Юридическое лицо	Акционер 17	60 997,00	6.0997
ВСЕГО		1 000 000,00	100.00

На основании приказа Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам (ФСФР России) в Центральном федеральном округе от 30.10.2007 №1961 осуществлена регистрация выпуска ценных бумаг (гос. рег. № 1-01-12395-А), отчет об итогах выпуска ценных бумаг зарегистрирован одновременно с регистрацией выпуска 30.10.2007.

Уставный капитал Компании был сформирован денежными средствами в размере 500 000 тыс. руб. и разделен на 500 000 (пятьсот тысяч) штук именных обыкновенных акций в бездокументарной форме, номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая на основании Решений единственного учредителя ОАО «Производственное объединение «Вертикаль» (доля участия в уставном капитале эмитента 100%) №1 от 10.05.2007, №2 от 13.06.2007.

Решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций принято Общим собранием акционеров 22.06.2009 г., протокол №2 от 06.07.2009.

В соответствии с п.1 приказа ФСФР России от 08.09.2009 г. №09-2832/пз-и осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Компании, размещаемых путем закрытой подписки (гос. рег. № 1-01-12395-А-001D). Предусмотрена неденежная форма оплаты – инвестиционные паи.

Для определения рыночной стоимости имущества, вносимого в оплату размещаемых ценных бумаг, привлекался оценщик ООО «Бизнес-оценка» (Потапова Елена Александровна) - член СРОО «Некоммерческое партнерство «Сообщество специалистов-оценщиков «СМАО» (регистрация в реестре СРОО от 04.05.2007 №223).

Компанией в 2012 и в 2011 гг. объявление и выплата дивидендов не производились.

Примечание 13. Выручка и общие и административные расходы

Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, завершившийся 31.12.2012	за год, завершившийся 31.12.2011
Выручка от предоставления консультационных услуг	-	104
Выручка по агентским договорам	-	-
Выручка от прочих услуг	-	-
Итого выручка	-	104

Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, завершившийся 31.12.2012	за год, завершившийся 31.12.2011
Затраты на оплату труда	90	93
Услуги сторонних организаций (аудиторские услуги)	100	90
Расходы на аренду	129	72
Затраты на раскрытие информации	16	54
Затраты на обучение	29	49
Расходы на программное обеспечение	-	11
Услуги связи	13	-
НДС в стоимости	5	-
Итого себестоимость	382	369

Примечание 14. Финансовые и прочие доходы и расходы

Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, завершившийся 31.12.2012	за год, завершившийся 31.12.2011
Процентные доходы	944	-
Итого финансовые доходы	944	-

Прочие доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, завершившийся 31.12.2012	за год, завершившийся 31.12.2011
Прочие доходы	46,255	445,751
Прочие расходы	(46,339)	(445,083)
Итого сальдо прочих доходов и расходов	(84)	668

Примечание 15. Расходы по налогу на прибыль

Налог на прибыль

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, завершившийся 31.12.2012	за год, завершившийся 31.12.2011
Текущий налог на прибыль	100	82
Отложенный налог	-	-
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, по справедливой стоимости	210	-
Расходы по налогу на прибыль за год	310	82

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, завершившийся 31.12.2012	за год, завершившийся 31.12.2011
Прибыль до налогообложения	478	403
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	96	81
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	214	1
Расходы по налогу на прибыль за год	310	82

Примечание 16. Прибыль на акцию

<i>В тысячах российских рублей</i>	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Прибыль (убыток), относящаяся к акционерам Компании	(296)	(2,398)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс. штук)	1,000	1,000
Прибыль (убыток) на акцию (чистый доход/расход на акцию), участвующую в распределении прибыли	(0.296)	(2.398)

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2012 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составляет 378 тыс. рублей (за год закончившийся 31 декабря 2011 г., – 321 тыс. рублей). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования.

Примечание 17. Финансовые инструменты и факторы финансового риска

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску и риску ликвидности. Компанией была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками. Общая программа управления рисками Компании уделяет большое внимание непредсказуемости финансовых рынков с целью минимизации возможных негативных влияний на финансовые показатели Компании.

Компанией в настоящее время разрабатываются, документально оформляются и утверждаются положения и политики в отношении рыночного и кредитного рисков, риска ликвидности и использования финансовых инструментов.

Валютный риск

Компания не осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте, не подвержена валютному риску вследствие колебания валютных курсов.

Кредитный риск

Финансовые активы, которые могут потенциально подвергнуть Компанию кредитному риску, преимущественно состоят из торговой дебиторской задолженности, инвестиций, имеющих в наличии для продажи. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство не считает, что у Компании возникает существенный риск убытков сверх сформированного резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности.

Компания владеет финансовыми инструментами в торговых целях.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Управление кредитными рисками осуществляется на уровне Компании. Независимый рейтинг оптовых заказчиков отсутствует, поэтому Компания проводит оценку платежеспособности заказчика, принимая во внимание его финансовое положение, предыдущий опыт и другие факторы. Компания присвоила следующие рейтинги своим финансовым активам:

Инвестиции в ценные бумаги и прочие оборотные финансовые активы - Рейтинг «А» (история деловых отношений больше года, отсутствие проблем с платежеспособностью).

Торговая и прочая дебиторская задолженность - Рейтинг «В» (история деловых отношений больше года, возможны потенциальные проблемы с платежеспособностью).

Руководство Компании не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения указанными контрагентами своих контрактных обязательств, кроме возможных убытков, по которым созданы резервы.

Риск ликвидности

Политика снижения риска ликвидности подразумевает поддержание достаточного уровня денежных средств и возможности привлечения достаточных объемов финансирования из существующих источников заемных средств.

В примечании 11 приведены финансовые обязательства Компании, сгруппированные по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы, сгруппированные в таблицах по срокам погашения в указанном выше примечании, представляют собой недисконтированные потоки денежных средств. Остатки, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, равны балансовой стоимости обязательств, так как эффект дисконтирования является незначительным.

Справедливая стоимость

Оценка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков, ожидаемых к получению. Ожидаемые денежные потоки дисконтируются с использованием текущих рыночных процентных ставок, применяемых Компанией по аналогичным финансовым инструментам. На 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года справедливая стоимость финансовых обязательств, определяемая путем дисконтирования будущих договорных денежных потоков по текущей рыночной ставке, применяемой Компанией для аналогичных финансовых инструментов с тем же сроком погашения, существенно не отличается от их балансовой стоимости этих финансовых обязательств, если не указано иное.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее одного года предполагается примерно равной их справедливой стоимости.

Примечание 18. Договорные, условные обязательства и прочие риски

Условные налоговые обязательства

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

В настоящее время действует механизм начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией трактовки налогового законодательства являются обоснованными и не противоречат установленным нормам. Однако, существует риск появления у Компании дополнительных расходов, если позиция руководства в отношении налогов будет оспорена налоговыми органами. Влияние подобного варианта развития событий в настоящее время не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными.

Судебные разбирательства

В течение года Компания не участвовала в судебных процессах, которые возникли в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, как в качестве истца, так и в качестве ответчика.

В настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Гарантии, выданные третьим лицам

Компания не заключала соглашения гарантии (поручительства), согласно которым Компания является гарантом (поручителем) за третьих лиц и в случае неплатежеспособности третьих лиц, погашала бы их задолженность.

Примечание 19. Управление капиталом

В области управления капиталом руководство Компания ставит своей целью гарантировать Компании возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Для поддержания структуры капитала и ее корректировки Компания может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, произвести возврат капитала акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Компания осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств и коэффициента задолженности. Коэффициент доли заемных средств рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности. Коэффициент задолженности рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине акционерного капитала.

Руководство Компании регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу. В состав капитала Компании входят долговые обязательства, которые включают в себя капитал акционеров «ИЦ «АНГАРА», включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль. Чистая задолженность (долг) Компании не является показателем МСФО и рассчитывается как сумма привлеченных займов и кредитов, как это представлено в бухгалтерском балансе, за минусом денежных средств и их эквивалентов и за вычетом временно размещенных свободных денежных средств в краткосрочные финансовые активы.

В 2012 году стратегия Компании осталась неизменной по сравнению с 2011 г. и заключалась в поддержании коэффициента задолженности на уровне не выше 75%, а коэффициента доли заемных средств – не выше 45%.

Примечание 20. События после отчетной даты

В марте 2013 года Компания заключила соглашение о намерении передать неконтролирующий пакет обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО ТК «САРДАР».

А. Е. Прокофьев
Генеральный Директор

Е. Ю. Морозова
Главный бухгалтер