

ООО «ВИС Девелопмент»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

ОГЛАВЛЕНИЕ

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7

ООО «ВИС Девелопмент»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2014	31 декабря 2013
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	43	-
Отложенные налоговые активы	7	15 557	1 508
Дебиторская задолженность по договорам на строительство	8	1 736 723	-
Итого долгосрочные активы		1 752 323	1 508
Краткосрочные активы			
Прочая дебиторская задолженность	9	274 978	147
Авансы выданные	8	1 494 305	5
Денежные средства и их эквиваленты	10	190 920	158
Итого краткосрочные активы		1 960 203	310
Итого активы		3 712 526	1 818
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	3 000	3 000
Добавочный капитал	12	37	37
Нераспределенная прибыль		(62 604)	(6 405)
Итого капитал		(59 567)	(3 368)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	136 661	-
Итого долгосрочные обязательства		136 661	-
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	3 130 507	5 048
Кредиторская задолженность	14	64 204	111
Оценочное обязательство	15	45 206	-
Кредиторская задолженность по налогам		395 515	27
Итого краткосрочные обязательства		3 635 432	5 186
Итого обязательства		3 772 093	5 186
Итого капитал и обязательства		3 712 526	1 818

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20.10.2016

г. Москва



Примечания на страницах с 7 по 36 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

ООО «ВИС Девелопмент»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Примечание	2014	2013
Выручка	16	1 527 436	-
Себестоимость	17	(1 474 972)	-
Валовая прибыль		52 464	-
Административные расходы	18	(7 612)	(5 650)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	19	(45 207)	1 271
Убыток от операционной деятельности		(355)	(4 379)
Финансовые доходы	20	205 003	-
Финансовые расходы	20	(274 896)	(97)
Чистые финансовые расходы		(69 893)	(97)
Убыток до налогообложения		(70 248)	(4 476)
Доходы по налогу на прибыль	7	14 049	1 295
Убыток за год		(56 199)	(3 181)
Убыток за год, относящийся к:			
Собственникам Компании		(56 199)	(3 181)
Неконтрольным долям участия		-	-
Прочий совокупный доход (расход):			
<i>Прочий совокупный доход / (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
<i>Доходы за вычетом расходов / (расходы за вычетом доходов) от оценки финансовых инструментов при первоначальном признании, полученных от собственников Компании</i>			
		-	12
Итого совокупный доход (расход), относящийся к:			
Собственникам Компании		(56 199)	(3 169)
Неконтрольным долям участия		-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20.10.2016

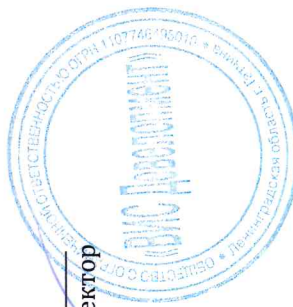
г. Москва

Примечания на страницах с 7 по 36 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

дополнительно
(в тысячах рублей, если не указано иное)

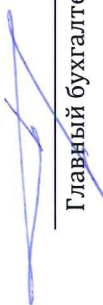
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2012 года	3 000	25	(3 224)	(199)
Прибыль (убыток) за год	-	-	(3 181)	(3 181)
Прочий совокупный доход	-	12	-	12
На 31 декабря 2013 года	3 000	37	(6 405)	(3 368)
Прибыль (убыток) за год	-	-	(56 199)	(56 199)
На 31 декабря 2014 года	3 000	37	(62 604)	(59 567)


Генеральный директор



20.10.2016

г. Москва


Главный бухгалтер

ООО «ВИС Девелопмент»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
	Примечание	2014	2013
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(70 248)	(4 476)
Амортизация	18	14	-
Процентные расходы	20	274 896	97
Процентные доходы	20	(205 003)	-
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		(341)	(4 379)
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения в дебиторской задолженности		(700 650)	130
Изменения в авансах выданных		(2 595 916)	
Увеличение товарно-материальных запасов		-	42
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		-	18
Изменения кредиторской задолженности и начислений		461 787	(418)
Изменения в оборотном капитале		(2 834 779)	(228)
Проценты полученные		3 553	-
Итого чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		(2 831 567)	(4 607)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(57)	-
Итого чистые потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		(57)	-
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Привлечение заемных средств		3 143 250	5 200
Погашение заемных средств		(155 951)	(450)
Проценты уплаченные		(7 913)	(11)
Увеличение уставного капитала		43 000	-
Итого чистые потоки денежных средств от финансовой деятельности		3 022 386	4 739
Увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		190 762	132
Денежные средства и их эквиваленты на начало года			
	10	158	26
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	190 920	158

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20.10.2016

г. Москва

Примечания на страницах с 7 по 36 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Введение

(а) Группа

Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Девелопмент» (в дальнейшем ООО «ВИС Девелопмент» или Компания) было создано «18» июня 2010 года.

Основной участник Компании:

Участники	Процент владения %	
	31 Декабря 2014	31 Декабря 2013
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС»	100	100

Лицо, осуществляющее фактический контроль над Компанией (конечный бенефициар) – Снегуров Игорь Адольфович – резидент Российской Федерации.

Юридический адрес: 188300, Российская Федерация, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7-й Армии, д.22, помещ.21а.

Компания является материнской компанией Группы (далее – «Группа»), в которую входят следующие предприятия, консолидированные для целей данной консолидированной финансовой отчетности:

Наименование	Страна ведения деятельности	Процент участия / процент голосующих акций (%)			Вид деятельности
		31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	01 января 2013 года	
ТОО «AlmaAtaGlobal – Алматы Глобал»	Казахстан	51%	51%	51%	Строительство

ООО «ВИС Девелопмент» 27.12.2010 года приобрело 51% доли в компании ТОО «Alma-Ata Global - Алматы Глобал». ТОО «AlmaAtaGlobal – Алматы Глобал» была приобретена с целью участия в реализации строительного проекта в Казахстане. На момент приобретения общество имело необходимые Лицензии и Разрешения. Однако реализация проекта не состоялась и с 2012 года данное общество не ведет свою деятельность.

(б) Деятельность Компании

ООО «ВИС Девелопмент» — частный партнёр в реализации проектов государственно-частного партнёрства.

Руководство Компании полагает, что обладает достаточными опытом и компетенциями для успешной реализации проектов, основанных на принципах государственно-частного партнёрства (ГЧП).

Преимущества:

- Опыт реализации крупных проектов в партнёрстве с государственными структурами, администрациями российских регионов, муниципалитетами;
- Партнёрство с ведущими финансовыми структурами;
- Наличие собственных проектных, инженерных и строительных подразделений;
- Эффективная организация менеджмента, в том числе с использованием автоматизированных систем управления.

Государственно-частное партнёрство (ГЧП) основывается с целью обеспечить финансирование, планирование, исполнение и эксплуатацию объектов, производств и предоставления услуг государственного сектора. Его ключевыми особенностями являются:

- Долгосрочность обеспечения и предоставления услуг (иногда сроком до 30 лет);
- Передача рисков частному сектору;

- Многообразие форм долгосрочных контрактов, заключаемых юридическими лицами с государственными и муниципальными структурами.

ГЧП обращается к инновационным методам, применяемым государственным сектором для заключения контракта с частным сектором, использующим свой капитал и управленческий потенциал при реализации проектов в соответствии с установленными временными рамками и бюджетом, в то время как государственный сектор сохраняет ответственность за обеспечение населения этими услугами выгодным для него способом и оказывает позитивное воздействие на экономическое развитие и повышение качества жизни населения.

В настоящее время ООО «ВИС Девелопмент» реализует один проект ГЧП. В Ямало-Ненецком автономном округе по Соглашению, подписанному с Правительством региона, в 2015 году построено и сдано одно учреждение, до конца 2016 года будут построены еще пять образовательных учреждений.

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Примечание 2. Основные принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и их интерпретациями, принятыми Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности («КМСФО»). При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности по МСФО руководство использовало Стандарты и Интерпретации, которые вступили в силу по состоянию до 31.12.2014 года.

Компания, зарегистрирована на территории РФ, ведет бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Дочернее предприятие, зарегистрировано в Казахстане и ведет свой учет в соответствии с национальными стандартами учета. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО.

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи, включенные в консолидированную финансовую отчетность, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой Компания функционирует («функциональная валюта»). Функциональной валютой Группы является российский рубль («руб.»). Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности является российский рубль. Все значения округлены до целых тыс. руб., если не указано иное.

(в) Поправки к МСФО, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Стандарты, оказывающие влияние на консолидированную финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.;

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг. Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг. включают несколько поправок к ряду стандартов, которые кратко описаны ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 требуют раскрывать суждения руководства при применении критериев агрегирования операционных сегментов, а также разъясняют, что сверка агрегированных активов отчетных сегментов с активами организации должна раскрываться в отчетности, только если информация по активам сегмента регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Поправки, внесенные в основу для выводов МСФО (IFRS) 13 разъясняют, что выпуск МСФО (IFRS) 13 сопутствующие поправки к МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 не отменили возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, для которой не установлена процентная ставка, исходя из номинальной суммы без эффекта дисконтирования, если влияние дисконтирования незначительно. Эти поправки вступают в силу немедленно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 устраняют противоречия в учете накопленной амортизации основных средств и нематериальных активов при применении модели переоценки. Измененные стандарты разъясняют, что валовая стоимость пересчитывается способом, соответствующим способу переоценки балансовой стоимости актива, а накопленная амортизация представляет собой разницу между валовой стоимостью и балансовой стоимостью актива, с учетом накопленных убытков от обесценения.

Поправки к МСФО (IAS) 24 разъясняют, что компания, оказывающая услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающейся организации, является связанной стороной такой отчитывающейся организации. Соответственно, суммы расходов, выплаченные или подлежащие выплате отчитывающейся организацией такой компании за оказание услуг по предоставлению ключевого управленческого персонала, должны раскрываться как операции со связанными сторонами. При этом, раскрытие этих расходов по компонентам вознаграждения не требуется.

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг. Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг. включают следующие поправки.

Поправки к МСФО (IFRS) 13 разъясняют, что исключение, касающееся портфеля инвестиций, разрешающее оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательства на нетто-основе, применяется ко всем договорам в рамках сферы действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, даже если такие договоры не соответствуют определению финансовых активов или финансовых обязательств МСФО (IAS) 32.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не применяла досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»²;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»²;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Инициатива в сфере раскрытия информации»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.¹

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в МСФО (IFRS) 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 года выпущены новые требования к учету хеджирования. В июле 2014 Совет по МСФО выпустил окончательный вариант МСФО (IFRS) 9, в котором вводятся требования по учету обесценения финансовых активов, а также некоторые изменения требований в отношении классификации и оценки финансовых активов путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов. МСФО (IFRS) 9 заменит текущий стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В соответствии с ключевыми требованиями МСФО (IFRS) 9:

Классификация и оценка финансовых активов. Финансовые активы классифицируются в зависимости от бизнес-модели, в рамках которой они удерживаются, и характеристик потоков денежных средств, предусмотренных договором. В частности, долговые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости после первоначального признания. Версия МСФО (IFRS) 9, выпущенная в 2014 году, вводит категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, для долговых инструментов, удерживаемых в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных средств, так и продажей финансовых активов, при этом, денежные потоки, предусмотренные договором, включают только выплату основной суммы и процентов по ней. Такие активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все прочие долговые инструменты и долевого ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, согласно МСФО (IFRS) 9 предприятия могут сделать не подлежащий отмене выбор учитывать последующие изменения в справедливой стоимости долевого инструмента (не предназначенных для торговли) в составе прочего совокупного дохода, и только доход по дивидендам – в составе прибылей или убытков.

Классификация и оценка финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются аналогично требованиям МСФО (IAS) 39, однако, существуют различия

в требованиях к оценке собственного кредитного риска организации. МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признавалась в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток.

Обесценение. Версия МСФО (IFRS) 9, выпущенная в 2014 году, вводит модель на основе ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения финансовых активов взамен модели понесенных кредитных убытков, предусмотренной МСФО (IAS) 39. В соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков, организации признают ожидаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, отражая изменения кредитного риска с даты первоначального признания. Другими словами, для отражения кредитных убытков не обязательно наступление события, свидетельствующего о произошедшем обесценении.

Учет хеджирования. Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS 39). В соответствии с МСФО (IFRS) 9, расширен список операций, к которым можно применять учет хеджирования, в частности, появились новые инструменты, которые можно обозначить в качестве инструментов хеджирования, кроме того, компоненты риска нефинансовых статей могут быть теперь квалифицированы как хеджируемые статьи. Помимо этого, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности хеджирования больше не требуется. Кроме того, введены расширенные требования по раскрытию информации о деятельности организации по управлению рисками.

Прекращение признания. Требования к прекращению признания финансовых активов и обязательств существенно не изменились по сравнению с МСФО (IAS) 39.

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может осуществлен единовременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В мае 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с покупателями.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 «Аренда» требует признания практически всех договоров аренды на балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета, устраняя различия между операционной и финансовой арендой. Учет арендодателем при этом остается практически неизменным, сохраняя разделение на операционную и финансовую аренду.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендатор признает актив, представляющий собой право пользования, и обязательство по аренде. Актив, представляющий собой право пользования, учитывается аналогично другим нефинансовым активам, включая начисление амортизации, на обязательство начисляется процентный расход. Обязательство по аренде изначально оценивается по приведенной стоимости платежей по аренде на протяжении срока аренды, дисконтированных исходя из ставки, заложенной в договор аренды, или, в случае если она не может быть легко определена, исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Аналогично МСФО (IAS) 17, арендодатели классифицируют договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды. Аренда классифицируется в качестве финансовой, если она предусматривает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом договора аренды. В противном случае, аренда классифицируется в качестве операционной аренды. В отношении финансовой аренды арендодатель признает финансовый доход на протяжении срока аренды, исходя из графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя. Арендодатель отражает платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или на основании другого систематического подхода, если он обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования актива, являющегося предметом договора аренды.

Руководство Группы не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 16 в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств, однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях». Поправки к МСФО (IFRS) 11 содержат руководство по учету приобретения доли в совместных операциях, которые представляют собой бизнес, как определено в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». В частности, поправки требуют, чтобы к таким сделкам применялись принципы учета объединений бизнесов, предусмотренные МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в отношении признания отложенных налогов в момент приобретения и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении тестирования на обесценение генерирующей единицы, на которую отнесен гудвил при приобретении совместной операции). Эти же требования должны применяться при учете создания совместных операций, если существующий бизнес вносится в качестве вклада одного из участников совместных операций.

Участник совместных операций также должен раскрыть информацию, требуемую МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами в части объединений бизнеса.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 применяются перспективно для приобретений долей в совместных операциях, являющихся бизнесом, в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок

к МСФО (IFRS) 11 может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность в будущих периодах в случае возникновения подобных транзакций.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации». Поправки уточняют принципы представления информации. Дано более развернутое определение существенности: определены критерии агрегирования и детализации данных, указано, что принцип существенности применим ко всем разделам финансовой отчетности, уточнено, что даже в тех случаях, когда стандарты непосредственно требуют раскрытия той или иной информации, к такому требованию тоже применимы критерии материальности. В стандарте даны дополнительные рекомендации по представлению информации в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе, а также по порядку расположения примечаний в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 1 окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации». Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают организациям использовать метод амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств. Поправки к МСФО (IAS) 38 вводят опровержимое допущение, что выручка не является допустимым основанием для расчета амортизации нематериального актива. Данное допущение может быть опровергнуто только в следующих двух оговоренных случаях:

- (а) если срок полезного использования и оценка нематериального актива привязаны непосредственно к выручке; или
- (б) если можно продемонстрировать тесную взаимосвязь между выручкой и использованием экономических выгод, которые генерирует нематериальный актив.

Поправки применяются перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позже. В настоящее время Группа использует линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Руководство Группы считает, что линейный метод является наиболее уместным методом отражения потребления экономических выгод, заложенных в соответствующие активы, и, соответственно, руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности». Поправки к МСФО (IAS) 27 разрешают организациям применять метод долевого участия как один из возможных методов учета инвестиций в дочерние, совместные и зависимые предприятия в отдельной финансовой отчетности. Поправки действуют с 1 января 2016 года с возможностью досрочного применения. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на консолидированную финансовую отчетность, поскольку она не составляет отдельную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие». Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибыли или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Поправки должны применяться перспективно к транзакциям, произошедшим в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство Группы ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации». Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 разъясняют, что освобождение от обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность может применяться материнской компанией, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, даже если инвестиционная организация учитывает все свои дочерние организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Поправки также поясняют, что требования в отношении инвестиционной организации консолидировать дочерние организации, оказывающие услуги, связанные с инвестиционной деятельностью, применяются только к тем дочерним организациям, которые сами не являются инвестиционными организациями.

Руководство Группы не ожидает, что применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Компания не является инвестиционной организацией, а также не имеет холдинговых компаний, дочерних, ассоциированных организаций или совместных предприятий, которые удовлетворяют определению инвестиционной организации.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. включают следующие поправки.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 разъясняют, что переклассификация актива или группы выбытия из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения собственникам» или наоборот не должна рассматриваться как изменение плана продажи или плана распределения собственникам, и что к таким активам или группам выбытия должны применяться требования классификации, представления и оценки, соответствующие новому способу выбытия. Кроме того, поправки разъясняют, что активы, которые больше не удовлетворяют критериям «предназначенных для распределения собственникам» и не переносятся в категорию «предназначенных для продажи» должны учитываться так же, как и активы, которые перестают быть предназначенными для продажи. Поправки применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство в части определения того, является ли договор на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов. Кроме того, в МСФО (IFRS) 7 внесены поправки, разъясняющие, что информация в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств необязательно должна раскрываться в промежуточной финансовой отчетности за все промежуточные периоды, однако, такие раскрытия могут потребоваться в сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с требованиями, содержащимися в МСФО (IAS) 34. Поправки применяются ретроспективно.

Руководство Группы не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики

Принцип консолидации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых ею. Предприятие считается контролируемым в случае, если Группа:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Группа проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Группе не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то он имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Группе принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. Группа рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у Группы прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие-объект инвестиций, включая:

- долю акций Группы с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Группа имеет или не имеет возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью в момент когда необходимо принять управленческое решение, в том числе распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Группа получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Группа перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Группы и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Группы и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Неконтролирующие доли. Неконтролирующие доли (далее – «НД») представляют долю прибыли или убытков, а также чистых активов дочерних предприятий, не принадлежащих, прямо или косвенно, Группы.

Неконтролирующие доли представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской организации.

Основные средства. Основные средства отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Себестоимость основных средств состоит из себестоимости строительства или цены приобретения, включая невозмещаемые налоги и пошлину на импорт, а также все непосредственные затраты, требуемые для приведения актива в рабочее состояние с тем, чтобы он мог быть использован с запланированной целью.

Расходы, связанные с заменой или улучшением основных средств, которые увеличивают срок их полезной жизни или существенно улучшают состояние активов, капитализируются; расходы по техническому обслуживанию и ремонту относятся на затраты по мере их возникновения.

На каждую отчетную дату руководство Группы оценивает факторы, приводящие к обесценению основных средств. Если такие факторы существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из чистой продажной цены актива (генерирующей единицы)

и его полезной стоимости. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы с признанием разницы в качестве расхода (убытка от обесценения) текущего периода. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения признанный в предыдущих периодах восстанавливается.

Начисление износа по основным средствам производится линейным методом в течение оценочного срока полезного использования того или иного актива с момента ввода его в эксплуатацию.

Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	Срок полезного использования
Земельные участки	-
Здания	5 - 100
Сооружения	3 - 50
Машины и оборудование	1 - 25
Транспортные средства	1 - 15
Офисная техника и мебель	1 - 10
Прочие	1 - 10

Объекты основных средств, которые были ликвидированы, исключаются из баланса вместе с соответствующим накопленным износом (если таковой имеется). Прибыли или убытки от ликвидации или списания включаются в отчет о прибылях и убытках.

Нематериальные активы. Нематериальные активы имеют определенные сроки полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования.

Операционная аренда. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней не переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности, платежи по договорам операционной аренды отражаются в отчете о совокупной прибыли пропорционально сроку аренды.

Арендные платежи по договорам операционной аренды (за минусом скидок предусмотренных арендодателем) признаются в отчете о совокупной прибыли пропорционально сроку аренды.

Финансовая аренда. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов или текущей стоимости минимальных арендных платежей. Все арендные платежи распределяются между обязательными и финансовыми выплатами с тем, чтобы обеспечить постоянное соотношение по задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства (за вычетом финансовых выплат будущих периодов) включаются в состав задолженности. Затраты на выплату процентов отражаются в отчете о совокупной прибыли в течение всего срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные на условиях финансовой аренды, амортизируются в течение всего срока их полезного использования либо в течение более короткого срока действия договора аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что по окончании арендных отношений она получит право собственности на арендуемые активы.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам относятся наличные денежные средства и депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с момента приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и возможной чистой цены реализации. Чистая возможная цена реализации – это оценочная цена реализации, определенная в процессе обычной деятельности, за вычетом расходов на завершение

производства и расходов на реализацию. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момент поступления оплаты от покупателей или (б) момент переход права собственности на товары к покупателю. Налог на добавленную стоимость к получению и к оплате отражается, соответственно, в составе Авансов выданных и прочих оборотных активов, и Обязательств по прочим налогам в балансе.

Финансовые инструменты

Признание. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансового актива и финансового обязательства (кроме отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовому активу или финансовому обязательству, отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли и убытка, отражаются в прибылях и убытках.

Классификация финансовых активов. Предприятие классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из: а) Бизнес-модели предприятия, используемой для управления финансовыми активами; и б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба из следующих условий:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, представляют собой финансовые активы или обязательства, которые:

- приобретаются или возникают, главным образом, с целью продажи или выкупа в ближайшем будущем;
- являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управляемых совместно, и по которым в недавнем прошлом существует доказательство извлечения прибыли в краткосрочной перспективе;
- являются производными финансовыми инструментами (за исключением финансовых инструментов, определенных в категорию эффективных инструментов хеджирования); или
- являются в момент первоначального признания определенными в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес модели, целью которой является владение активами с целью получения будущих денежных средств согласно условиям актива.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, представляют собой относятся долевыми инструментами, в отношении которых Руководство приняло добровольное решение (не подлежащее отмене) отражать изменения их справедливой стоимости через совокупный доход, при условии, что эти долевыми инструментами не предназначены для торговли, а также не являются условным возмещением покупателя в рамках объединения бизнеса.

Условия договоров по данному финансовому активу приводят к образованию потоков денежных средств на определенные даты, которые являются исключительно выплатами основной суммы задолженности и процентов на остаток основной суммы задолженности.

Классификация финансовых обязательств. Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

- (а) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Такие обязательства, включая производные инструменты, которые являются обязательствами, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- (б) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающегося участия;
- (в) договоров финансовой гарантии.

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Данные финансовые обязательства первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент его принятия к учету.

Договор финансовой гарантии – это договор, обязывающий эмитента производить конкретные выплаты в возмещение убытков, понесенных держателем гарантии из-за того, что соответствующий должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

Обязательства по договорам финансовой гарантии, заключенным Группой, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, и впоследствии, если руководство не квалифицирует их как ССЧПУ, отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимости обязательств, определяемой в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

Оценка стоимости финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, первоначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые активы оцениваются по их справедливой стоимости без вычета каких-либо затрат по сделкам, которые могли быть понесены в результате продажи или иного выбытия, за исключением финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, которые оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки, возникающие при последующей оценке. Прибыль или убыток по финансовому инструменту, классифицированному в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Дебиторская задолженность и авансы выданные. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками корректируется с учетом резерва, сформированного под ее обесценение. Такой резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой

суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом эффективной ставки процента.

Резерв признается в отчете о совокупной прибыли. Первичными факторами, которые Группа рассматривает при обесценении дебиторской задолженности, являются просроченность дебиторской задолженности и возможность реализовать связанные с ней гарантии обеспечения, если таковые имеются. Другие критерии, которые также используются для определения объективных свидетельств произошедшего обесценения, представлены ниже:

- любая часть дебиторской задолженности является просроченной и поздний платеж не может быть отнесен к отсрочке вызванной системой расчетов;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией полученной Группой;
- контрагент признается банкротом или осуществляет финансовую реорганизацию;
- существование неблагоприятных изменений в платежном статусе контрагента вследствие изменений в национальных или местных экономических условиях, влияющих на контрагента;
- стоимость полученного обеспечения, если таковое имеется, значительно снизилась в результате ухудшения состояния рынка.

Налог на прибыль. Расход по налогу на прибыль за период включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль. Текущий налог базируется на прибыли за год, подлежащей обложению налогом. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупной прибыли, т.к. она не включает часть прибыли (убытка), подлежащую налогообложению или исключению в других периодах. Текущий налог на прибыль представляют собой сумму к уплате или к возмещению налоговыми органами в отношении прибыли или убытка текущего и предыдущих периодов.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с принципом непризнания отложенных налогов при первоначальном отражении операций, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

Кредиторская задолженность и начисления. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиторская задолженность показана с учетом налога на добавленную стоимость.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство Группы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности основывалось на принципе непрерывности деятельности, принимая во внимание финансовую позицию Группы, рентабельность деятельности, доступ к финансовым ресурсам, а также, анализируя влияние мирового экономического кризиса, на будущую деятельность Группы.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой при первоначальном признании и суммой к погашению отражается в отчете о совокупной прибыли как

расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Капитализация расходов по займам. Группа капитализирует расходы по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, которые требуют определенного времени на подготовку перед использованием по назначению или перед продажей (квалифицируемые активы). Капитализация расходов по займам продолжается вплоть до момента начала использования активов по назначению или продажи.

Группа капитализирует расходы по займам, которых можно было бы избежать, если отсутствовали капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые расходы по займам рассчитываются как средняя стоимость привлечения средств (стоимость фондирования) по Группе (средневзвешенная ставка по расходам относится к расходам по квалифицированным активам), кроме тех случаев, когда заемные средства были привлечены специально для приобретения квалифицированных активов. В таких случаях капитализируются фактически понесенные расходы по займам, уменьшенные на любой другой доход от этих заемных средств, который возможно получить в краткосрочном периоде.

Формирование оценочных обязательств. Оценочные обязательства признаются, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Группа должна будет погасить эти обязательства, высока, а их размер может быть надежно оценен.

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если ожидается, что выплаты по погашению обязательств будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая ДЗ отражается как актив только при полной уверенности, что возмещение будет получено, и возможности его надежной оценки.

Пенсионные выплаты и прочие социальные обязательства. В процессе текущей деятельности Компания уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав строки затраты на оплату труда в отчете о совокупной прибыли.

Планы с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности у Группы отсутствуют.

Признание выручки. Выручка от реализации оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продаж.

Продажа строительных и прочих материалов

Выручка от реализации строительных и прочих материалов признается при выполнении всех следующих условий:

- Группа передала все существенные риски и выгоды владения товарами покупателю;
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, в которой обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Группу;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Договоры на строительство

Большинство строительных договоров подряда Группы заключены на условиях фиксированной цены. В соответствии с данным условием выручка и затраты по контракту признаются в качестве выручки и расходов путем ссылки на стадию завершенности работ на отчетную дату. Степень завершенности определяется экспертным методом.

Доходы по строительному договору подряда соотносятся с затратами, понесенными в процессе достижения определенной стадии завершенности работ, и корректируется на суммы, которые могут быть отнесены на завершенную часть работ.

Прибыль по строительным договорам подряда признается в том случае, если результат договора может быть надежно оценен. Когда результат договора подряда не может быть надежно оценен, доход признается только в той степени, в какой затраты по нему будут возмещены, а понесенные по договору подряда затраты признаются в качестве расхода в периоде их возникновения.

Оказание услуг

При условии, что сумму выручки можно надежно оценить и что есть вероятность того, что Группа получит какое-либо возмещение, выручка за предоставленные услуги признается в период их оказания.

Примечание 4. Важнейшие принятые оценки и допущения.

Группа делает ряд допущений и использует оценки, которые в течение следующего финансового года повлияют на отражение в отчетности суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на практическом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство Группы также подготавливает соответствующие суждения в процессе применения принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают следующие:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности. Резерв под обесценение дебиторской задолженности формируется на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения погашения дебиторской задолженности покупателями по сравнению с предыдущей оценкой их платежеспособности. Если отмечается ухудшение платежеспособности крупных покупателей, то фактическое погашение дебиторской задолженности может отличаться от предварительной оценки. Дебиторская задолженность, которая была признана безнадежной к взысканию в течение отчетного периода, списывается за счет резерва под обесценение дебиторской задолженности в той сумме, которая ранее была зарезервирована. Если размер списываемой дебиторской задолженности выше, чем размер обесценения, признанного в прошлые отчетные периоды, сумма превышения относится напрямую на операционные расходы.

Обесценение нефинансовых активов. На каждую отчетную дату руководство Группы проводит оценку на предмет выявления признаков того, что балансовая стоимость активов Группы превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и его ценности использования. При выявлении признаков обесценения балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства изменятся и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость актива увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен. Учет обесценения включает формирование резервов под обесценение основных средств, а также резерва под обесценение запасов.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов. При определении срока полезного использования того или иного объекта руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, условия предоставления гарантий, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли отраженной в отчетности.

Условные налоговые обязательства. Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации и подвержено частым изменениям. В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части

правильности исчисления и уплаты налогов в финансовой отчетности по МСФО, формируется соответствующий резерв.

Договоры на строительство. Стадия завершенности определяется на основе экспертной оценки выполненных работ. «Контрактной единицей» является каждый объект строительства.

В случае, когда финансовый результат договора на строительство не может быть оценен достоверно, доход по договору признается только в объеме понесенных затрат по контракту, которые будут возмещены.

Когда финансовый результат договора на строительство может быть оценен достоверно, и вероятно, что договор будет прибыльным, доход договора признается за период действия договора. В случае вероятности того, что общие затраты по контракту превысят доход по договору, ожидаемый убыток немедленно признается расходом.

На дату исполнения договора на строительство руководство Группы оценивает вероятность превышения затрат над прибылью по контракту как незначительную (исключая форс-мажорные обстоятельства). Руководство Группы на периодической основе на протяжении действия договора подряда тестирует вероятность превышения затрат над доходами. Если существует вероятность того, что общие затраты по договору подряда превысят общие доходы, ожидаемый убыток признается немедленно.

Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов с плавающей ставкой обычно равна их учетной стоимости. Оценочное значение справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой основывается на оценке ожидающихся потоков денежных средств, дисконтированных на текущую ставку процента по новым финансовым инструментам с аналогичным риском неплатежа по кредиту и с аналогичной остаточной срочностью (период времени, оставшийся до срока погашения кредита). Используемые ставки дисконта зависят от кредитного риска контрагента.

Обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств определяется при помощи оценочных методов. Оценочное значение справедливой стоимости финансовых инструментов с установленным сроком погашения основывается на оценке ожидающихся потоков денежных средств, дисконтированных на текущую ставку процента по новым финансовым инструментам с аналогичным риском неплатежа по кредиту и с аналогичной остаточной срочностью (период времени, оставшийся до срока погашения кредита).

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- I. Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- II. Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

ООО «ВИС Девелопмент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

- III. Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Примечание 5. Операции со связанными сторонами

Определение «Связанной стороны» дано в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны признаются связанными, если одна сторона может контролировать другую, находится под общим контролем одного акционера с другой стороной или может оказывать существенное влияние в принятии финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

По состоянию на 01 января 2014 года ООО «Производственная фирма «ВИС» владеет 100% акций Компании и имеет контроль над ее деятельностью.

25 апреля 2014 года все 100% акций ООО «ВИС Девелопмент» были выкуплены компанией РАЙЗ СИБЕРИЯ ЛИМИТЕД, зарегистрированной в Республике Кипр.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, или имеет значительные остатки по операциям на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлен ниже.

Расчеты с участником Компании

Операции	2014	2013
Получены займы		
Начислены проценты по полученным займам	135 783	5 187
Погашены займы	1 388	98
Погашены проценты по полученным займам	(4 987)	(412)
Оказание услуг	(572)	(49)
Аренда офиса	-	1 271
	(146)	(495)
Остатки	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Кредиты и займы	136 661	5 048
Дебиторская задолженность		
Кредиторская задолженность и начисления	-	7
	43 000	-

Операции с компанией ООО "ПФ "ВИС", осуществленные до даты подписания договора купли-продажи долей в уставном капитале Компании, отражены в составе операций с материнской компанией.

В 2014 году было принято решение об увеличении уставного капитала на 43 000 тыс. рублей до 46 000 тыс. рублей. Однако изменение в устав не было зарегистрировано в 2014 году. От материнской

ООО «ВИС Девелопмент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

компании была получена оплата увеличения уставного капитала. Задолженность в сумме 43 000 тыс. рублей отражена по строке «Прочая кредиторская задолженность».

Операции и остатки с прочими связанными сторонами:

Операции		2014	2013
Получены займы		40	-
Оказание услуг		(114)	-
Оказание услуг по строительному подряду		(1 448 622)	-
Аренда офиса		(246)	-
Остатки		31 декабря 2014	31 декабря 2013
Заемные средства		40	-
Дебиторская задолженность		7	-
Авансы выданные		1 494 305	-

Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждение выплачивается ключевому руководству Группы за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период (краткосрочные вознаграждения). Общая сумма расходов на вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы входит в состав расходов на персонал.

Ключевой управленческий персонал Группы получил в качестве вознаграждения 4 099 тыс. рублей в 2014 году и 65 тыс. рублей в 2013 году.

Сальдо расчетов с ключевым управленческим персоналом по краткосрочным вознаграждениям составило 48 тыс. рублей на 31 декабря 2014 года, 124 тыс. рублей на 31 декабря 2013 года соответственно.

В течение 2014 года были получены займы от высшего руководства на общую сумму 3 250 тыс. рублей.

В течение 2014 года были начислены и выплачены проценты в сумме 26 тыс. рублей

Сальдо расчетов с ключевым управленческим персоналом по займам составило 0 рублей на 31 декабря 2014 года.

Примечание 6. Основные средства

	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2013 года	-	-
На 31 декабря 2013 года	-	-
Поступления	57	57
На 31 декабря 2014 года	57	57

Начисленная амортизация и обесценение

ООО «ВИС Девелопмент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

На 1 января 2013 года	-	-
На 31 декабря 2013 года	-	-
Амортизационные расходы	(14)	(14)
На 31 декабря 2014 года	(14)	(14)
Остаточная стоимость		
На 1 января 2013 года	-	-
на 31 декабря 2013 года	-	-
на 31 декабря 2014 года	43	43

Примечание 7. Отложенные налоговые активы и обязательства

Расходы по налогу на прибыль, признанные в прибылях и убытках составляют:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Доход по отложенному налогу на прибыль	14 049	1 295
Итого доход по налогу на прибыль	14 049	1 295

Ставка, применяемая Группой для расчета налога на прибыль, составляет 20% (в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 – 20%), которая является ставкой налога на прибыль для российских компаний.

Сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Убыток до налогообложения	(70 248)	(4 476)
Теоретическая сумма налога на прибыль (ставка 20%)	14 049	895
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения:	-	400
Итого доходы по налогу на прибыль	14 049	1 295

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль. Различия в подходах между российским налоговым учетом и учетом для целей МСФО приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности с одной стороны и для целей налогообложения по налогу на прибыль с другой. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны по ставке 20% и как ожидается, будут отнесены на период их возникновения.

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	31 Декабря 2013	Признано в составе прибылей и убытков	31 Декабря 2014
Нематериальные активы	30	-	30
Кредиторская задолженность	1	(1)	-
Оценочное обязательство	-	9 040	9 040
Инвестиции	184	-	184
Прочие активы	936	(936)	-

ООО «ВИС Девелопмент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Налоговый убыток			
Кредиты и займы	359	49 589	49 948
Отложенные налоговые активы	-	1 569	1 569
Кредиты и займы	1 510	59 261	60 771
Дебиторская задолженность по договорам на строительство	(2)	2	-
Отложенные налоговые обязательства	-	(45 214)	(45 214)
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(2)	(45 212)	(45 214)
	1 508	14 049	15 557

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	31 Декабря 2012	Признано в составе прибылей и убытков	31 Декабря 2013
Нематериальные активы	30	-	30
Кредиторская задолженность и резервы	4	(3)	1
Инвестиции	184	-	184
Налоговый убыток	-	936	936
Отложенные налоговые активы	-	359	359
Кредиты и займы	218	1 292	1 510
Отложенные налоговые обязательства	(5)	3	(2)
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	213	1 295	1 508

Примечание 8. Дебиторская задолженность по договорам на строительство

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Дебиторская задолженность на начало года	-	-
Затраты на строительство	1 474 972	-
Признанные прибыли и убытки	52 463	-
Процентные доходы	209 288	-
Дебиторская задолженность на конец года	1 736 723	-
В том числе :		
Краткосрочная	-	-
Долгосрочная	1 736 723	-
	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Дебиторская задолженность заказчиков строительства	1 736 723	-
Авансы выданные подрядчику по договорам на строительство	2 595 784	-
Уменьшение авансов подрядчику строительства	(1 101 616)	-
Итого авансы выданные подрядчикам строительства	1 494 168	-
Прочие авансы	137	5
Итого авансы выданные:	1 494 305	5

ООО «ВИС Девелопмент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

23 декабря 2013 года Компанией подписано Соглашение о проектировании, строительстве, оснащении и технической эксплуатации на основе государственно-частного партнерства объектов, предназначенных для размещения образовательных организаций, между Правительством Ямало-Ненецкого автономного округа и Компанией. Всего Соглашением предусмотрено строительство 6 таких объектов. Оплата по Соглашению формируется из двух частей – оплата за строительство объекта и оплата за предоставленную рассрочку платежа. Соглашению предусматривает заключение отдельных договоров купли-продажи построенных объектов по завершении строительства, и заключение договоров аренды с муниципальными органами на период 5 лет. Основным подрядчиком по строительным работам Компания выбрала общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС», являющее связанной стороной. Договоры с подрядчиком подписаны по каждому объекту в отдельности.

Примечание 9. Прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
НДС к возмещению	274 971	140
Прочие дебиторы	7	7
Итого	274 978	147

Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

	Агентство	Рейтинг	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Банковские депозиты			190 600	-
ОАО "ГАЗПРОМБАНК"	Moody's	Ba1	190 600	-
Денежные средства на банковских счетах и в кассе ОАО "СЕВЗАПИНВЕСТПРОМБАНК"	----	нет	320	158
ОАО "ГАЗПРОМБАНК"	Moody's	Ba1	292	158
Итого			28	-
			190 920	158

Хотя ОАО "СЕВЗАПИНВЕСТПРОМБАНК" не имеет кредитного рейтинга, по мнению руководства, является надежным банком со стабильной позицией на российском рынке.

30 октября 2014 года Компания присоединилась к Генеральному соглашению о порядке проведения депозитных операций с Газпромбанк ОАО. В соответствии с условиями данного соглашения депозитные сделки совершаются на основании Подтверждений, которыми обмениваются стороны. Данные подтверждения содержат согласованные существенные условия депозита. Сделка считается заключенной только после поступления средств в сумму вклада на депозитный счет в АО Газпромбанке. Проценты на сумму депозитного вклада начисляются в валюте вклада за фактическое количество дней, на которое денежные средства размещены в депозит, с даты, следующей за датой зачисления денежных средств на депозитный счет, по день списания средств с депозитного счета включительно. При начислении суммы процентов в расчет принимается действительное число календарных дней в году. Уплата процентов производится в Дату возврата депозитного вклада вместе с суммой депозитного вклада или в течение срока депозитного вклада по процентным периодам, согласованным Сторонами.

К существенным условиям сделки Соглашением отнесены следующие пункты:

- валюта депозитного вклада;
- сумма депозитного вклада;

ООО «ВИС Девелопмент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

- процентная ставка по депозитному вкладу (в процентах годовых);
- порядок (периодичность) уплаты процентов;
- возможность/невозможность досрочного востребования вклада;
- дата размещения депозитного вклада;
- дата возврата депозитного вклада.

По состоянию на 31 декабря 2014 года по указанному выше Генеральному соглашению были размещены два депозита на общую сумму 190 600 тыс. рублей под 20% годовых со сроком погашения 20 января 2015 года.

Примечание 11. Уставный капитал

Уставный капитал на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 равен 3 000 тыс. рублей. Доля владения Частной Акционерной компании с ограниченной ответственностью «РАЙЗ СИБЕРИЯ ЛИМИТЕД» составляет 100%.

Примечание 12. Добавочный капитал

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Добавочный капитал	37	37
Итого	37	37

Добавочный капитал Группы сформировался в результате отражения по справедливой стоимости займов, полученных от основного участника материнской компании Группы в 2012 и 2013 годах.

Примечание 13. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы.

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Долгосрочные кредиты и займы, полученные от юридических лиц	135 783	-
Задолженность по процентам	878	-
Итого долгосрочные займы и кредиты	136 661	-

Задолженность Группы перед связанными сторонами на 31 декабря 2014 года составляет 136 661 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 0). На непогашенную задолженность начисляется процент 13,2% годовых. Ниже в таблице приведены сроки по погашению и ставки по долгосрочным займам:

Валюта	Номинальная процентная ставка, %	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения
На 31 декабря 2014 г.	руб.	14,0%	13,20%
			2021

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Краткосрочные собственные векселя	3 115 169	-
Краткосрочные кредиты и займы, полученные от юридических лиц	40	4 987
Краткосрочная задолженность по процентам	15 298	61
Итого краткосрочные займы и кредиты	3 130 507	5 048

19 декабря 2014 года Компания выпустила собственные векселя общей номинальной стоимостью 3 112 937 тыс. рублей и сроком обращения до 31 декабря 2015 года. Векселя были проданы с дисконтом по ставке 15% годовых. В данной отчетности данные векселя отражены по справедливой стоимости 3 130 467 тыс. рублей с эффективной ставкой 14,92% годовых.

Задолженность Группы перед связанными сторонами на 31 декабря 2014 года составляет 40 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 года: 5 048 тыс. рублей). На непогашенную задолженность проценты начисляются по ставке 11,3% годовых (на 31 декабря 2013 года: 11,3%).

Ниже в таблице приведены сроки по погашению и ставки по краткосрочным займам:

Краткосрочные займы	Валюта	Номинальная процентная ставка, %	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашени я
На 31 декабря 2014 г.	руб.	11-15%	11,30-14,92%	2015
На 31 декабря 2013 г.	руб.	11%	11,30%	2014

Группа не применяет хеджирования в учете и не прибегала к использованию хеджирования в отношении риска изменения процентной ставки или изменения курсов валют.

Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную ставку на дату предоставления займов. Группа не прибегала к использованию хеджирования в отношении риска изменения процентной ставки.

Примечание 14. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Прочая кредиторская задолженность	21 003	-
Задолженность участников по оплате увеличению размера уставного капитала	43 000	-
Резерв по неиспользованным отпускам	201	5
Задолженность по заработной плате	-	106
Итого кредиторская задолженность и начисления	64 204	111

Примечание 15. Оценочное обязательство

	2014	2013
На начало года	-	-
Начислено	45 206	-
Итого оценочное обязательство на конец года	45 206	-

ООО «ВИС Девелопмент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Группой выявлены налоговые риски в части налога на добавленную стоимость и возможных штрафов за его неуплату. Руководство Группы оценивает вероятность уплаты данных налогов и штрафов как высокую. На основе данной оценки начислены резервы за соответствующие периоды.

Примечание 16. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Выручка по договорам подряда	1 527 436	-
Итого выручка	1 527 436	-

Примечание 17. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Себестоимость по договорам подряда	1 474 972	-
Итого себестоимость	1 474 972	-

Примечание 18. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Расходы на оплату труда	3 519	50
Командировочные расходы	1 176	-
Расходы на страховые взносы	755	44
Расходы по операционной аренде	464	495
Расходы на услуги банков	328	10
Резерв на неиспользованный отпуск	196	(14)
Информационные и консультационные услуги	125	315
Услуги связи	89	4
Амортизация основных средств	14	-
Членские взносы	-	4 465
Страхование	-	214
Прочие расходы	946	67
Итого административные расходы	7 612	5 650

Примечание 19. Прочие операционные доходы (расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Доход от оказания консультационных услуг	-	1 271
Итого прочие операционные доходы	-	1 271

ООО «ВИС Девелопмент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В течение 2013 года Группой оказаны консультационные услуги по вопросам использования механизмов государственно-частного партнерства.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Начислено оценочное обязательство по налоговым рискам	(45 206)	-
Прочие расходы	(1)	-
Итого прочие операционные расходы	(45 207)	-
Итого прочие операционные доходы (расходы), нетто	(45 207)	1 271

Примечание 20. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Процентные доходы по финансовым активам	201 447	-
Процентные доходы от банков	3 556	-
Итого финансовые доходы	205 003	-

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Процентные расходы по займам	274 896	97
Итого финансовые расходы	274 896	97

Примечание 21. Операционная аренда

Группа не имеет собственных нежилых помещений и арендует помещения для размещения административного персонала. Сроки аренды не превышают 11 месяцев. По истечении 11 месяцев Группа подписывает новый договор аренды с арендодателем.

Примечание 22. Условные обязательства

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Условные налоговые обязательства. Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в

Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства. Группа по состоянию на 31 декабря 2014 года не вовлечена в судебные разбирательства.

Окружающая среда. Группа осуществляла деятельность в области оказания услуг по строительству в Российской Федерации. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство, и позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

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

Примечание 23. Финансовые инструменты и финансовые риски

(а) Принципы управления рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию разного рода рисков, связанных с использованием финансовых инструментов. Наиболее существенными среди них являются:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночные риски (валютный риск - риск изменения процентной ставки).

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика, порядок оценки и управления рисками. Более подробно информация количественного характера раскрывается в соответствующих разделах настоящей финансовой отчетности.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений, в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты, процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Финансовые инструменты по категориям представляют собой следующее:

Финансовые активы	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 011 701	147
Денежные средства и их эквиваленты	190 920	158

ООО «ВИС Девелопмент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Итого финансовые активы	2 202 621	305
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 267 168	5 048
Итого финансовые обязательства	64 003	-
(б) Кредитный риск	3 331 171	5 048

Кредитный риск - это возможность финансовых потерь Группы вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Группой продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Группа управляет уровнем принимаемого кредитного риска, устанавливая лимиты на размер риска допустимого для контрагента или группы контрагентов. Лимиты уровня кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Такие риски отслеживаются на регулярной основе и являются предметом для ежегодного или более частого пересмотра.

Подверженность Группы кредитному риску зависит, главным образом, от индивидуальных особенностей каждого покупателя.

Группа формирует резерв по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности, и инвестиций в размере понесенных убытков. Главными составными частями данного резерва являются резерв под специфические убытки, который относится к отдельным существенным остаткам, а также резерв под общие убытки, который признается в отношении групп аналогичных активов, в отношении убытков, которые уже были понесены, но еще не идентифицированы. Резерв под общие убытки определяется на основании статистических данных о платежах для аналогичных финансовых активов.

	На 31 декабря 2014 года	Резерв на 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	Резерв на 31 декабря 2013 года
Непросроченная	2 011 701	-	147	-
Итого	2 011 701	-	147	-

Финансовые активы, непросроченные и по которым не создан резерв по сомнительной задолженности, представляют собой в основном задолженность заказчиков по строительным контрактам, которые характеризуются положительной кредитной историей и высокой вероятностью погашения задолженности.

В течение 2014 и 2013 годов, Группа не имела обесцененной торговой дебиторской задолженности. Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

(в) Управление капиталом

Группа рассматривает капитал как чистые активы, приходящиеся на долю участников. При управлении капиталом руководство ставит перед собой задачу обеспечить возможность вести непрерывную деятельность Группы и увеличить в будущем чистые активы, приходящиеся на долю участников, а также выгоды, которые получают другие заинтересованные стороны. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы.

На 31 декабря 2012, 31 декабря 2013 и 31 декабря 2014 год Группа имеет отрицательную величину чистых активов. Однако Руководство не ставит под сомнение непрерывность деятельности Группы в будущем, так как данные убытки связаны с долгосрочными договорами строительства. По итогам

2016 года данное долгосрочное строительство должно завершиться. И начиная с 2015 года, Группа начинает получать прибыль, и чистые активы становятся положительными.

(г) Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных показателей, в частности обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы в результате изменения стоимости имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления данным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность влиянию перечисленных выше факторов и удерживать уровень риска в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций и иных финансовых активов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю (функциональной валюте) окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

Группа не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

(д) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить насколько это возможно постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в установленный срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения непредвиденных убытков и не подвергая риску репутацию Группы. В рамках реализации данного подхода Группой анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
На 31 декабря 2014						
Кредиты и займы	3 267 168	3 819 123	3 598 123	18 200	54 600	148 200
Кредиторская задолженность	64 003	64 003	64 003	-	-	-
На 31 декабря 2013						
Кредиты и займы	5 048	5 550	5 550	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-

(е) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств оценивается как текущая стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, продисконтированных по рыночной процентной ставке на отчетную дату. Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Примечание 24. События после отчетной даты

После отчетной даты никаких существенных событий, за исключением ниже перечисленных, не произошло.

а) Перечень совершенных после отчетной даты сделок, признаваемых крупными сделками:

ООО «ВИС Девелопмент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- Договор об открытии кредитной линии №338/15-Р от 02.11.2015 года между ООО «ВИС Девелопмент» и «Газпромбанк» (Акционерное общество), предмет: кредитная линия, предоставление кредита по ключевой ставке ЦБ РФ на дату предоставления первого транша + 3%, цена сделки (лимит кредитования): 4 725 000 000 руб., решение единственного участника об одобрении сделки;
 - Дополнительное соглашение №2 к Договору об открытии кредитной линии №338/15-Р от 02.11.2015 года между ООО «ВИС Девелопмент» и «Газпромбанк» (Акционерное общество), предмет: изменение лимита кредитования, цена сделки (лимит кредитования): 4 291 000 000 руб., решение единственного участника об одобрении сделки;
 - Дополнительное соглашение №1 к Договору купли-продажи векселей от 19.12.2014 года между ООО «ВИС Девелопмент» и ОАО «ИК «ПРОСПЕКТ», предмет: изменение срока предоставления займа до 31.12.2021 года, решение единственного участника об одобрении сделки;
 - Договор №0102-16 мены векселей от 01.02.2016 года между ООО «ВИС Девелопмент» и ОАО «ИК «ПРОСПЕКТ», предмет: мена векселей собственных ООО «ВИС Девелопмент» со сроком платежа 31.12.2021 на векселя собственные ООО «ВИС Девелопмент» со сроком платежа 31.12.2016, цена сделки: 3 636 054 800,16 руб., решение единственного участника об одобрении сделки.
- б) 25 января 2016 года получено право собственности на объект «Детский сад на 80 мест в с. Горки». 29 марта 2016 года заключен договор купли-продажи данного объекта - Государственный контракт №901-19/18 ДЭ с Департаментом Экономики Ямало-Ненецкого автономного округа. 31 марта 2016 года произведен досрочный выкуп объекта - получена 100% оплата. 09 июня 2016г. подписан акт приема-передачи объекта.
- в) По решению единственного участника Общества в 2015 году уставный капитал увеличен до 46 000 тыс. руб. через внесение дополнительного вклада участника.