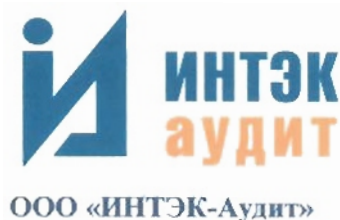


Общество с ограниченной ответственностью «Арчер Финанс»

Финансовая отчётность,
подготовленная в соответствии
с международными стандартами финансовой отчётности
за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.

Содержание:

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.5	
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г.....6	6
Отчет об изменении капитала за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.7	7
Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.....8	8
1. Информация о Компании	9
2. Основные положения учетной политики	9
3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности	17
4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	21
5. Первое применение МСФО.....	22
6. Выручка от оказания услуг.....	24
7. Себестоимость оказанных услуг.....	24
8. Административные расходы	24
9. Финансовые доходы за вычетом расходов	24
10. Налог на прибыль.....	24
11. Займы выданные.....	26
12. Дебиторская задолженность.....	26
13. Прочие активы.....	26
14. Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	26
15. Займы полученные	27
16. Кредиторская задолженность.....	27
17. Прочие обязательства	27
18. Уставный капитал	27
19. Связанные стороны	28
20. Управление капиталом	28
21. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	28
22. Управление финансовыми рисками.....	30



127550, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А
www.intekaudit.ru, e-mail: msk@intekaudit.ru
Член профессионального аудиторского объединения
Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата
России» (НП АПР), ОГРН: 10201012367
НП АПР внесено в государственный реестр
саморегулируемых организаций аудиторов
под № 1 приказом МФ РФ № 455 от 01.10.2009

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой отчетности
ООО «Арчер Финанс»,
подготовленной за год,
окончившийся 31 декабря 2012 года
в соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности**

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

ООО «Арчер Финанс»

(ООО «Центр правовых решений» переименовано на основании Решения единственного участника №26/07/13 от 26 июля 2013 г.)

Юридический адрес: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д. 5

Свидетельство о внесении записи в Единый Государственный реестр юридических лиц:

77 № 012691536, присвоен ОГРН 1097746687830 от 05.11.2009 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

АУДИТОР

ООО «ИНТЭК-Аудит»

Юридический адрес: 127550, г. Москва, ул. Прянишникова, д.5А.

Свидетельство о внесении записи в Единый Государственный реестр юридических лиц:

77 №007004617 присвоен ОГРН № 1037739091895 от 15.01.2003 г. выдано Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве

ООО «ИНТЭК-Аудит» является членом саморегулируемой организации НП «Аудиторская Палата России» (в реестре №2453 от 25.04.2008 года ОГРН 10201012367)

Участнику ООО «Арчер Финанс» и иным лицам

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «Арчер Финанс», которая включает: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств за год, окончившийся на указанную дату, основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство *ООО «Арчер Финанс»* несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки и объективного представления финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; представление учетных оценок, которые являются обоснованными в указанных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

За исключением указанного в приведенном ниже параграфе, мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требо-

вания, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.


Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.


Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и уместными и предоставляют основу для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Арчер Финанс» по состоянию на 31 декабря 2012 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, окончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
ООО «ИНТЭК-Аудит»


Богунова Ю.А.
квалификационный аттестат аудитора №01-000998,
выдан на основании решения НП «Аудиторская палата России»
от 19.11.2012 приказ №32 на неопределенный срок 26.01.2004г.
член СРО НП «Аудиторская Палата России» (ОРНЗ 20001047130)



24 августа 2013 года

Общество с ограниченной ответственностью «Арчер Финанс»

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	Год, окончившийся 31 декабря	
		2012	2011
Выручка от оказания услуг	6	1 335	1 399
Себестоимость оказанных услуг	7	(868)	(513)
Валовый доход		466	886
Расходы на продажу		(35)	(301)
Прочие операционные доходы	8	(356)	(534)
Операционная прибыль		76	51
Финансовые доходы за вычетом расходов	9	18	(11)
Прибыль до вычета налога на прибыль		94	40
Доход/(расход) по налогу на прибыль	10	(71)	(30)
Чистая прибыль/(убыток) за год		23	10
Всего совокупный доход/(расход) за год		23	10

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 5 по 33, одобрена Решением участников ООО «Арчер Финанс» 23 августа 2013 года и подписана от имени Компании:



Билеменко Александр Александрович
Генеральный директор



Билеменко Александр Александрович
Главный бухгалтер

Общество с ограниченной ответственностью «Арчер Финанс»
 Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г.
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечания	31 декабря		1 января
		2012	2011	2011
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Займы выданные	11	-	187	83
Требования по отложенному налогу на прибыль	10	-	6	4
ВСЕГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		-	193	87
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы		245	210	208
Займы выданные	11	364	-	-
Дебиторская задолженность	12	296	105	30
Прочие активы	13	152	9	26
Денежные средства	14	48	30	12
ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		1 105	353	276
ВСЕГО АКТИВЫ		1 105	546	363
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	18	10	10	10
Нераспределённая прибыль / (накопленный убыток)		283	261	250
ВСЕГО КАПИТАЛ		293	271	260
ВНЕОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	15	6	-	-
ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы полученные	15	-	42	-
Кредиторская задолженность	16	375	72	33
Прочие обязательства	17	430	162	70
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		805	275	103
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 105	546	363

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 5 по 33, одобрена Решением участников ООО «Арчер Финанс» 23 августа 2013 года и подписана от имени Компании:


 Билеменко Александр Александрович
 «Арчер Финанс»
 Генеральный директор
 МОСКВА


 Билеменко Александр Александрович
 «Арчер Финанс»
 Главный бухгалтер
 МОСКВА

Общество с ограниченной ответственностью «Арчер Финанс»
 Отчет об изменении капитала за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Всего капитал
Остаток на 1 января 2011 г.	10	250	260
Чистая прибыль за 2011 г.	-	10	10
Итого совокупный доход за год	-	10	10
Остаток на 31 декабря 2011 г.	10	261	271
Чистый убыток за 2012 г.	-	23	23
Итого совокупный доход за год	-	23	23
Остаток на 31 декабря 2012 г.	10	283	293

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 5 по 33, одобрена Решением участников ООО «Арчер Финанс» 23 августа 2013 года и подписана от имени Компании:


 Билеменко Александр Александрович
 Генеральный директор
 «Арчер Финанс»
 МОСКВА


 Билеменко Александр Александрович
 Главный бухгалтер
 «Арчер Финанс»
 МОСКВА

Общество с ограниченной ответственностью «Арчер Финанс»
 Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Год, окончившийся 31 декабря	
	Примечания	
	2012	2011
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Прибыль до вычета налога на прибыль	94	40
Корректировка прибыли на сумму неденежных операций		
Финансовые доходы за вычетом расходов	(18)	11
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотных активах и обязательствах	76	51
Уменьшение/(увеличение) оборотных активов		
Запасы	(35)	(2)
Дебиторская задолженность	(192)	(75)
Прочие активы	(143)	17
Увеличение оборотных обязательств		
Кредиторская задолженность	303	39
Прочие обязательства	268	92
Чистое поступление денежных средств в операционной деятельности	278	123
за вычетом неденежных операций	(35)	(18)
Налог на прибыль уплаченный	(24)	(13)
Чистое поступление денежных средств в операционной деятельности	219	91
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Займы выданные	(159)	(115)
за вычетом неденежных операций	29	-
Чистое движение денежных средств в инвестиционной деятельности	(130)	(115)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Займы полученные	88	176
за вычетом неденежных операций	(29)	-
Погашение займов	(130)	(134)
Чистое движение денежных средств в финансовой деятельности	(70)	42
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	18	18
Денежные средства на начало года	14	12
Денежные средства по состоянию на конец года	14	30

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 5 по 33, одобрена Решением участников ООО «Арчер Финанс» 23 августа 2013 года и подписана от имени Компании:


 Билеменко Александр Александрович
 Генеральный директор
 «Арчер Финанс»
 МОСКВА


 Билеменко Александр Александрович
 Главный бухгалтер
 «Арчер Финанс»
 МОСКВА

1. Информация о Компании

Финансовая отчётность ООО «Арчер Финанс» (далее – Компания) подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г., с представлением сравнительной информации за год, окончившийся 31 декабря 2011 г., и по состоянию на 1 января 2011 г.

Компания зарегистрирована в Российской Федерации 05 ноября 2009 г. в организационно-правовой форме общество с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

26 июля 2013 г. Компания изменила наименование с ООО «Центр правовых решений» на ООО «Арчер Финанс».

Зарегистрированный юридический адрес Компании: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Лесная, д. 5.

Основным видом деятельности Компании является оказание консультационных услуг.

Среднесписочная численность работников Компании в 2012 г. составила 3 чел. (2011: 1; 01.01.2011: 1).

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Оценка статей финансовой отчётности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки статей финансовой отчётности по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей, которые оценены по амортизируемой стоимости, соответствующей их справедливой стоимости: займы выданные и полученные, дебиторская и кредиторская задолженность.

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммовые значения округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

2.2. Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчётности

Русский рубль является функциональной валютой и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности.

Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте, пересчитываемой в функциональную валюту по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ (курс национальной валюты), действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания в финансовой отчётности.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу национальной валюты, действующему по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу национальной валюты, действующему на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи, т. е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно.

Курсы национальной валюты:

	31 декабря 2012	2011	1 января 2011
Российский рубль/ Доллар США			
На конец года	30,3727	32,1961	30,4769
Среднегодовой курс	31,0742	29,3948	-

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

	31 декабря 2012	2011	1 января 2011
<i>Российский рубль/ Евро</i>			
На конец года	40,2286	41,6714	40,3331
Среднегодовой курс	39,9083	40,9038	-

2.3. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в банках и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

2.4. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой контракт, который приводит к возникновению финансового актива у одной стороны и финансового обязательства или долевого инструмента у другой стороны.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять актив или погасить обязательство между хорошо осведомленными сторонами, желающими совершить такую сделку. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котированные на активном рынке или по данным котировок дилеров. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим рыночным риском Компания может использовать среднерыночные цены в качестве основы для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять цену спроса или соответствующую цену к чистой открытой позиции. Финансовый инструмент является котироваемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на открытых финансовых рынках, и эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, осуществляемые на коммерческих условиях. Справедливой стоимостью при первоначальном признании является цена операции.

МСФО 7 требует классифицировать финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с использованием иерархии модели оценки справедливой стоимости, учитывающей надежность и сущность данных, используемых при проведении оценки справедливой стоимости. Уровни иерархии справедливой стоимости:

- Котировки (без корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (уровень 1);
- Данные, кроме котировок, включенных в Уровень 1, наблюдаемые для данных активов или обязательств либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2) и
- Данные для активов или обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные) (Уровень 3).

Уровень в иерархии справедливой стоимости, в которой классифицируется финансовый актив или финансовое обязательство, определяется на основе самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости. Финансовые активы и финансовые обязательства классифицируются в полном объеме только в один из трех уровней.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о том, как они оцениваются, представлен в Примечании 18.

Амортизируемая стоимость

Амортизируемая стоимость представляет собой стоимость, по которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга плюс начисленные проценты, а для финансовых активов за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Нарашенные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании и любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и наращенный дисконт или премию

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

(включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих консолидированных активов и обязательств.

Методы оценки финансовых инструментов

Для оценки финансовых инструментов по справедливой стоимости или амортизируемой стоимости, для которых нет общедоступной информации о рынке, используются методы оценки на основе дисконтирования будущих денежных потоков (метод эффективной процентной ставки) или альтернативные методы, основанные на анализе последних рыночных сделок и финансовых показателей одного и того же типа инструментов. Применение указанных методов может потребовать допущений, не поддерживаемых общедоступными данными. Последующее изменение соответствующих предположений, на которых основывается оценка, раскрывается в финансовой отчётности, если существенно изменяются прибыли и убытки, доходы и расходы, активы и обязательства.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки заключается в распределении процентных доходов или процентных расходов в течение периода действия финансового инструмента с целью обеспечения непрерывного начисления процентов (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка это ставка, которая наиболее точно дисконтирует ожидаемые будущие денежные потоки – платежи или поступления (исключая будущие кредитные убытки) в течение срока действия финансового инструмента или более короткого периода, если уместно, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка дисконтирует денежные потоки, генерируемые финансовыми инструментами с плавающей процентной ставкой до следующей даты изменения плавающей ставки за исключением премий или скидок, которые отражает кредитный спред, заложенный в плавающей ставке, или другие переменные, которые не относятся к рыночным факторам, влияющим на ставки. Такие премии или дисконты амортизируются в течение всего предполагаемого срока действия финансового инструмента. Эффективная процентная ставка дисконтирует денежные потоки, генерируемые финансовыми инструментами с фиксированной процентной ставкой в течение всего срока действия инструмента до даты погашения. Расчет дисконтированной стоимости включает все расходы, непосредственно связанные с уплатой соответствующих комиссионных вознаграждений, выплаченных и полученных сторонами сделки, и которые влияют на размер эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

Эффективная процентная ставка определяется с учётом данных о средних рыночных процентных ставках, преобладающих в настоящее время на рынке в отношении новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком, оставшимся до погашения соответствующих инструментов. Показатель среднерыночных процентных ставок применяется для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов на дату их признания (возникновения) и последующего определения амортизируемой стоимости. Однако если рыночная информация не является общедоступной, а также для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, не генерирующих процентные доходы и расходы, используется ставка дисконтирования, рассчитанная с помощью уместных альтернативных способов оценки, таких как средневзвешенная стоимость группы компании (WACC) по состоянию на отчетную дату, определяемая посредством модели оценки стоимости капитальных активов (CAPM). Расчет стоимости капитальных активов требует использование таких данных как: безрисковые процентные ставки, среднерыночные ставки доходности, коэффициенты бета, характеризующие эластичность показателей доходности или убыточности определенных финансовых инструментов в сравнении с аналогичными общими рыночными показателями в определенных экономических условиях.

В случае изменений рыночных условий по сравнению с предыдущей отчетной датой или датой последней известной сделки на рынке показатель эффективной процентной ставки подлежит соответствующему изменению, принимая во внимание существенные различия в сравниваемых инструментах.

Стоимость приобретения финансовых инструментов

Стоимость приобретения соответствует сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливой стоимости предоставленного вознаграждения на дату приобретения финансового инструмента и включает транзакционные издержки. Оценка по исторической стоимости применяется только к инвестициям в акции, которые не имеют котируемой рыночной цены, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, и производным финансовым инструментам, которые связаны и применяются для расчетов посредством таких некотирующихся долевых инструментов.

Транзакционные издержки это дополнительные расходы, которые непосредственно связаны с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента, то есть таких дополнительных расходов, которые не были бы понесены, если сделка не состоялась. Транзакционные издержки включают сборы и комиссионные, выплаченные

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

агентам (включая работников, действующих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и организованных рынков ценных бумаг, налоги и сборы. Затраты по сделке не включают долговые премии или дисконты, финансовые расходы, в т.ч. проценты, административные расходы и за траты, связанные с хранением.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Финансовые активы, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

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

Проводимый анализ не оказывает влияния нефинансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости, поскольку эти инструменты не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не копируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы оцениваются по амортизируемой стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

ставки включается в состав доходов или расходов в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

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

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

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере применения МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, кредиты и заимствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Компания не привлекала кредиты и заимствования.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период» включает финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 18.

2.5. Классификация активов и обязательств по срокам погашения

Если погашение или возмещение активов и обязательств ожидается в течение одного года или в течение обычного операционного цикла, если период обращения более года, они классифицируются как оборотные активы и обязательства. Иначе они признаются как внеоборотные активы и обязательства.

2.6. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью состоит из вкладов участников общества, являющихся учредителями Компании, каждому из которых принадлежат доли, соответствующие размеру внесенных вкладов, предоставляющие участникам права собственности на соответствующую долям часть чистых активов Компании (действительной стоимости имущества).

Распределение дивидендов

Стоимость дивидендов, подлежащих выплате учредителям Компании, признается обязательством в том периоде, в котором дивиденды одобрены для распределения.

2.7. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает текущий налог и отложенный налог.

Налог на прибыль отражается в качестве расхода или дохода в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В последнем случае сумма налога также отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль

Компания является плательщиком налога на доходы по упрощенной системе налогообложения. Налог на доходы по упрощенной системе налогообложения определяется по формуле «доходы минус расходы» за текущий период по кассовому методу на основании данных бухгалтерского учета, осуществляемого в соответствии с нормативными требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, это ставки и положения законодательства, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная ве-

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

роятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, не признаваемым в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

2.9. Доходы по основной деятельности

Доходы по основной деятельности оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения. Доход уменьшается на величину ожидаемых возвратов, скидок и прочих аналогичных уменьшений дохода.

2.10. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Расходы, связанные с будущим отчетными периодами, отражаются как расходы будущих периодов.

2.11. Выплаты персоналу

Вознаграждение сотрудникам (работникам) по оплате их услуг, оказываемых сотрудниками в течение отчетного периода, признается в качестве расхода в этом периоде.

Планы с установленными взносами

Компания осуществляет взносы в государственный Пенсионный фонд России. Обязательства Компании ограничиваются перечислением средств в периоде, в котором они возникают. Сумма взносов, начисленных к перечислению в Пенсионный фонд России, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на получение оплаты труда.

2.12. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты и которые обеспечивают предоставление дополнительной информации о финансовом положении Компании по состоянию на отчетную дату (корректирующие события), отражаются (признаются) в финансовой отчетности. Некорректирующие события, произошедшие после отчетной даты, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

5. Первое применение МСФО (продолжение)

3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

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

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2012 г.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (МСФО (IFRS) 7) (выпущена в октябре 2010 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 г. или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов.

Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»: Возмещение балансовой стоимости базового актива» (МСФО (IAS) 12) (выпущена в декабре 2010 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 г. или после этой даты. Данное изменение предусматривает введение допущения о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи.

Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеряемыми с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16), включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9) (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

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

3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

ния справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиций.

Правление КМСФО опубликовало поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), которая переносит дату вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применимого к годовым периодам, начинающимся 1 января 2015 года или после этой даты. Данная поправка была опубликована в результате решения Правления продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который должен был закончиться в июне 2011 года. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (МСФО (IFRS) 10) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретацию (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (МСФО (IFRS) 11) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» (МСФО (IAS) 31) и интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Согласно предварительной оценке Компании, участие в некоторых компаниях, инвестиции в которые в настоящий момент классифицируются как инвестиции в совместно контролируемые компании, может быть в будущем классифицировано в качестве совместных операций в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (МСФО (IFRS) 12) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. Стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях.

Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля, в деятельности и в денежных потоках Компании, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13) (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости. Ожидается, что применение этого стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

Поправка МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 27) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, содержит требования по учету и раскрытию информации по инвестициям в дочерние общества, совместную деятельность и ассоциированные компании в случае, когда общество составляет отдельную финансовую отчетность. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в зависимые компании» (МСФО (IAS) 28) (выпущена в мае 2011 года) применяется с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, предписывает порядок учета инвестиций в зависимые компании и содержит требование по применению метода долевого участия к инвестициям в зависимые компании и совместную деятельность. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Поправки МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) (выпущены в июне 2011 года) применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 г. или после этой даты, изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменению компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем. Используемое в МСФО (IAS) 1 название

отчета о совокупном доходе теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Измененный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (МСФО (IAS) 19) (выпущен в июне 2011 года) применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты, вносит значительные изменения в порядок признания и измерения расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Актуарные прибыли и убытки полностью признаются в составе прочего совокупного дохода.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2012 г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты)

Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) разъясняет, что примечания к балансу не требуются при подготовке дополнительного баланса на дату начала сравнительного периода, в случае если он подготовлен в связи с существенным влиянием ретроспективных изменений и корректировок отчетности, изменений в учетной политике или реклассификаций для целей презентации, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», в то время как такие примечания потребуются в случае, если руководство добровольно предоставляет дополнительную сравнительную информацию.

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16) разъясняет, что если сервисное оборудование используется дольше одного годового периода, то такое оборудование классифицируется как основные средства, а не как запасы.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (МСФО (IAS) 32) разъясняет, что налоговые последствия распределения прибыли акционерам признаются в отчете о совокупном доходе, что соответствует требованиям МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО

3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

(IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 года для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурированным компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12.

Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (выпущены в октябре 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих изменений на ее финансовую отчетность.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. Разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, о результатах предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от преобладающих условий.

Продолжение деятельности в обозримом будущем

Руководство Компании имеет обоснованное предположение, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в ближайшем будущем. В этой связи группа продолжает применять принцип (допущение) непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Компания использует производные финансовые инструменты, стоимость которых изменяется относительно изменения стоимости базовых, соответственно, активов и обязательств, например, курсов обмена валют. Компания оценивает справедливую стоимость производных финансовых активов, используя широко применяемые методы оценки, основанные на использовании данных о рыночных процентных ставках и стоимости форвардных контрактов на продажу валюты. Для оценки справедливой стоимости руководство Компании использует суждения, включающие учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск, волатильность и наблюдаемые процентные ставки. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности (Примечание 26).

Оценка финансовых инструментов

Методы оценки на основе дисконтирования будущих денежных потоков (метод эффективной процентной ставки) или альтернативные методы, основанные на анализе последних рыночных сделок и финансовых показателей одного и того же типа инвестиций, используются для оценки стоимости отдельных категорий финансовых инструментов для которых нет общедоступной информации о рынке, что, как полагают, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Применяемые методы могут потребовать допущения, основанные на неподдерживаемых данных или которые не являются общедоступными. Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов и выполнение теста на обесценение Руководство применяет метод эффективной процентной ставки.

5. Первое применение МСФО (продолжение)

5. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, окончившийся 31 декабря 2012 г., является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. За предыдущий отчетный период, окончившийся 31 декабря 2011 г., Компания подготовила финансовую отчетность согласно национальным общепринятым принципам бухгалтерского учета (РСБУ).

Соответственно, Компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую стандартам МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, оканчивающихся 31 декабря 2012 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, оканчивающийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности, соответствующей МСФО, вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен по состоянию на 1 января 2011 г. – дату перехода Компании на МСФО. В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Компанией при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 1 января 2011 г. согласно РСБУ, а также ранее опубликованной подготовленной согласно РСБУ финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, оканчивающийся на указанную дату.

Оценочные значения

Оценочные значения на 1 января 2011 г. и 31 декабря 2011 г. соответствуют оценочным значениям на эти же даты, принятым согласно РСБУ, за исключением следующих статей – займов выданных и полученных, дебиторской и кредиторской задолженности: оценка которых по справедливой стоимости не требовалась согласно РСБУ.

Оценочные значения, использованные Компанией для представления этих сумм согласно МСФО, отражают условия на 1 января 2011 г. – дату перехода на МСФО и 31 декабря 2011 г.

Оценка влияния перехода на МСФО

Нижеприведённые таблицы обеспечивают представление количественной оценку влияния перехода от правил учёта, предусмотренных РСБУ, к правилам, соответствующим МСФО по состоянию на 1 января 2011 г., 31 декабря 2011 и за год, окончившийся 31 декабря 2011 г.

Сверка капитала Компании на 1 января 2011 г. – дату перехода на МСФО:

	Пояснение	РСБУ	Изменение статей	МСФО
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Займы выданные	(1), (2)	-	83	83
Требования по отложенному налогу на прибыль	(4)	-	4	4
ВСЕГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		-	87	87
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	(3)	208	-	208
Займы выданные	(1)	110	(110)	-
Дебиторская задолженность		30	-	30
Прочие активы		26	-	26
Денежные средства		12	-	12
ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		386	(110)	276
ВСЕГО АКТИВЫ		386	(22)	363
ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		33	-	33
Прочие обязательства		70	-	70
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		103	-	103
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		283	(22)	260
КАПИТАЛ				
Уставный капитал		10	-	10
Нераспределённая прибыль	Σ (2), (3), (4)	273	(22)	250
ВСЕГО КАПИТАЛ		283	(22)	260

5. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка капитала Компании на 31 декабря 2011 г.:

	Пояс- нение	РСБУ	Изменение статей	МСФО
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Займы выданные	(1), (2)	-	187	187
Требования по отложенному налогу на прибыль	(4)	-	6	6
ВСЕГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		-	193	193
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	(3)	210	-	210
Займы выданные	(1)	225	(225)	-
Дебиторская задолженность		105	-	105
Прочие активы	(3)	113	(104)	9
Денежные средства		30	-	30
ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		682	(329)	353
ВСЕГО АКТИВЫ		682	(136)	546
ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы полученные		42	-	42
Кредиторская задолженность		72	-	72
Прочие обязательства		162	-	162
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		275	-	275
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		406	(136)	271
КАПИТАЛ				
Уставный капитал		10	-	10
Нераспределённая прибыль	Σ (2), (3), (4)	396	(136)	261
ВСЕГО КАПИТАЛ		406	(136)	271

Сверка общего совокупного дохода Компании за год, окончившийся 31 декабря 2011 г.:

	Пояс- нение	РСБУ	Изменение статей	МСФО
Выручка от оказания услуг		1 399	0	1 399
Себестоимость оказанных услуг	(5)	-	(513)	(513)
Валовый доход		1 399	(513)	886
Расходы на продажу	(5)	(2)	(299)	(301)
Административные расходы	(3), (5)	(1 215)	681	(534)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(5)	(58)	58	-
Операционная прибыль		124	(73)	51
Финансовые доходы за вычетом расходов	(2)	-	(11)	(11)
Прибыль до вычета налога на прибыль		124	(84)	40
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(4), (5)	-	(30)	(30)
Чистая прибыль/(убыток) за год		124	(114)	10
Всего совокупный доход/(расход) за год		124	(114)	10

Разница между правилами и подходами учёта в соответствии с РСБУ и МСФО заключается в следующих основных корректировках:

- (1) - реклассификация активов для обеспечения соответствия требованию представления активов по принципу убывания ликвидности
- (2) - корректировка стоимости выданных займов с оценки по исторической стоимости на оценку по амортизируемой стоимости
- (3) - списание стоимости активов в расходы для обеспечения соответствия требованию временной определённости фактов хозяйственной деятельности
- (4) - признание отложенного налогового актива на сумму корректировок (2) и (3)

5. Первое применение МСФО (продолжение)

(5) - реклассификация расходов для представления показателей отчета о прибылях и убытках по экономическому содержанию

Переход от РСБУ к МСФО не оказал существенного влияния на показатели отчета о движении денежных средств.

6. Выручка от оказания услуг

2012 г.	2011 г.
Бухгалтерские услуги	884
Юридические услуги	515
<u>1 335</u>	<u>1 399</u>

7. Себестоимость оказанных услуг

2012 г.	2011 г.
Себестоимость оказанных услуг по видам расходов:	
Оплата труда	213
Страховые взносы, уплачиваемые с фонда оплаты труда	64
ИТ услуги	184
Расходные материалы	50
Профессиональные консультации	2
<u>351</u>	<u>2</u>
<u>868</u>	<u>513</u>

8. Административные расходы

2012 г.	2011 г.
Оплата труда	126
Страховые взносы, уплачиваемые с фонда оплаты труда	52
Аренда помещения	180
Поиск и привлечение персонала	30
Банковское обслуживание	12
Материальные расходы	134
<u>356</u>	<u>534</u>

9. Финансовые доходы за вычетом расходов

2012 г.	2011 г.
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости займов выданных	
Расход от первоначального признания стоимости займов по амортизируемой стоимости	(23)
Доход от амортизации стоимости выданных займов	12
<u>18</u>	<u>(11)</u>

10. Налог на прибыль

2012г.	2011г.
Текущий налог на прибыль	(31)
Изменение отложенного налога на прибыль в связи с возникновением и уменьшением временных разниц	2
<u>(71)</u>	<u>(30)</u>

10. Налог на прибыль (продолжение)

Компания является плательщиком налога на доходы по упрощенной системе налогообложения. Налог на доходы по упрощенной системе налогообложения определяется по формуле «доходы минус расходы» за текущий период по кассовому методу на основании данных бухгалтерского учета, осуществляемого в соответствии с нормативными требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог отражает налоговый эффект - расход или доход, возникающий от временных разниц между учетной (балансовой) стоимостью активов и обязательств, представляемых в целях финансовой отчетности, и суммой, определяемой в целях налогообложения прибыли в соответствии с налоговым законодательством.

Временные разницы, в основном, возникают в связи с применением различных методов учета доходов и расходов, а также формирования стоимости определенных активов для цели налогообложения и бухгалтерского учета.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговая ставка, используемая для анализа соотношения расходов по уплате налогов и прибылью по бухгалтерскому учету, составляет 15% от налогооблагаемой прибыли.

Информация о соотношении между расходами по налогу на прибыль и прибылью/(убытком) до налогообложения представлена ниже:

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	94	40
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой налога на прибыль 20%	(19)	(8)
Эффект от применения пониженной ставки по налогу на доходы	5	2
Эффект от применения кассового метода определения налогооблагаемой базы, в том числе:		
- доходы от поступления выручки от оказания услуг	6	0
- расходы на оказание услуг	(14)	(2)
Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на доходы	(49)	(21)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	(71)	(30)
Эффективная ставка налога на прибыль	76%	74%

Информация о признании отложенных налоговых активов и обязательств в результате изменения статей финансовой отчетности представлена ниже:

	31 декабря 2012г.	Увеличе- ние/(умень- шение) от- ложенного налога	31 декабря 2011г.	Увеличе- ние/(умень- шение) от- ложенного налога	1 января 2011г.
Отложенный налоговый актив:					
Займы выданные	3	(3)	6	2	4
	3	(3)	6	2	4
Отложенное налоговое обязательство:					
Дебиторская задолженность	(9)	(9)	-	-	-
	(9)	(9)	-	-	-
Чистый отложенный налоговый актив/ (обяза- тельство)	(6)	(12)	6	2	4

11. Займы выданные

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Коммерческая организация	271	187	83
Физические лица:			
работники Компании	29	-	-
третьи стороны	65	-	-
	<u>364</u>	<u>187</u>	<u>83</u>
в т.ч.:			
внеоборотные активы	-	187	83
оборотные активы	<u>364</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

По состоянию на 31 декабря 2012г. Компания предоставила беспроцентные займы в российских рублях «до возникновения» без получения обеспечения по займам, предоставленные займы не обесценены.

Информация о номинальной и справедливой/амортизируемой стоимости финансовых активов по видам валют, процентным ставкам и срокам погашения финансовых инструментов представлена в Примечании 21.

12. Дебиторская задолженность

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Дебиторская задолженность заказчиков услуг	<u>296</u>	<u>105</u>	<u>30</u>
в т.ч.:			
оборотные активы	<u>296</u>	<u>105</u>	<u>30</u>

Информация о номинальной и справедливой/амортизируемой стоимости финансовых активов по видам валют, процентным ставкам и срокам погашения финансовых инструментов представлена в Примечании 21.

13. Прочие активы

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Предоплаты по хозяйственным договорам	152	-	-
Авансы персоналу	-	9	26
	<u>152</u>	<u>9</u>	<u>26</u>
в т.ч.:			
оборотные активы	<u>152</u>	<u>9</u>	<u>26</u>

14. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Расчётный счёт в российских рублях	<u>48</u>	<u>30</u>	<u>12</u>
в т.ч.:			
оборотные активы	<u>48</u>	<u>30</u>	<u>12</u>

Информация о номинальной и справедливой/амортизируемой стоимости финансовых активов по видам валют, процентным ставкам и срокам погашения финансовых инструментов представлена в Примечании 21.

15. Займы полученные

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Займы полученные	-	42	-
в т.ч.:			
оборотные активы	-	42	-

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Компания привлекла беспроцентный заём в российских рублях «до востребования» без предоставления обеспечения.

Информация о номинальной и справедливой/амортизируемой стоимости финансовых обязательств по видам валют, процентным ставкам и срокам погашения финансовых инструментов представлена в Примечании 21.

16. Кредиторская задолженность

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Задолженность персоналу по оплате труда	8	35	33
Задолженность поставщикам	368	37	-
	375	72	33
в т.ч.:			
текущие обязательства	375	72	33

Информация о номинальной и справедливой/амортизируемой стоимости финансовых обязательств по видам валют, процентным ставкам и срокам погашения финансовых инструментов представлена в Примечании 21.

17. Прочие обязательства

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Предоплаты от заказчиков	308	84	9
Налоги и сборы к уплате в бюджет	122	78	61
	430	162	70
в т.ч.:			
текущие обязательства	430	162	70

18. Уставный капитал

Объявленный, выданный и полностью оплаченный уставный капитал включает:

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Зарегистрированный уставный капитал	10	10	10

Организационно-правовая форма Компании - общество с ограниченной ответственностью.

Уставный капитал Компании состоит из оплаченных взносов его единственного участника (Примечание 19). Взносы в уставный капитал сделаны в российских рублях. Уставный капитал поделён на доли. Номинальная стоимость одной доли в уставном капитале составляет 1 руб. Одна доля в уставном капитале предоставляет право одного голоса при принятии решений на общем собрании учредителей Компании.

19. Связанные стороны

1. Связанной (аффилированной) стороной Компании является её учредитель – компания с ограниченной ответственностью «ДАЛАМАНОС ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД», зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр, которая в соответствии с действующим законодательством является единственным участником общества с ограниченной ответственностью ООО «Арчер Финанс».

Учредитель Компании владеет 100% уставного капитала Компании.

2. Информация об операциях и остатках в расчётах со связанными сторонами:

	31 декабря		1 января
	2012 г.	2011 г.	2011 г.
Операции со связанными сторонами:			
Займы выданные			
Предоставление займа	29	-	-
Займы полученные			
Получение займа	88	176	-
Погашение займа	(130)	(134)	-
Средства в расчётах со связанными сторонами:			
Займы выданные	29	-	-
Займы полученные	-	42	-

Операции по предоставлению и получению заёмных средств осуществлялись с ключевым управленческим персоналом на условиях, отличных от рыночных (Примечания 11 и 15, соответственно).

3. Информация о вознаграждении, выплаченном ключевому управленческому персоналу:

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата и другие краткосрочные вознаграждения, выплаченные генеральному директору Компании	128	126

20. Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности и обеспечения безубыточности Компании.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал участникам или увеличивать уставный капитал.

За годы, окончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., и по состоянию на 1 января 2011 г. не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для оценки финансовых инструментов финансовые активы и обязательства классифицируются по следующим категориям: (а) займы и дебиторская задолженность, (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, (в) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, (г) финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости, и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, имеет две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании, и (ii), которые классифицируются как предназначенные для торговли.

Общество с ограниченной ответственностью «Арчер Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Финансовые инструменты, классифицированные согласно вышеуказанным категориям оценки по состоянию, соответственно, на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г., представлены ниже:

	Примечания	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	Итого
На 31 декабря 2012г.					
Финансовые активы					
Займы выданные	11		364		364
Дебиторская задолженность	12	-	296	-	296
Денежные средства и эквиваленты	14	48		-	48
		48	660	-	708
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	16	-	-	(375)	(375)
Чистая финансовая позиция		48	660	(375)	333
На 31 декабря 2011г.					
Финансовые активы					
Займы выданные	11		187		187
Дебиторская задолженность	12	-	105	-	105
Денежные средства	14	30		-	30
		30	292	-	322
Финансовые обязательства					
Займы полученные				(42)	(42)
Кредиторская задолженность	12	-	-	(72)	(72)
				(113)	(113)
Чистая финансовая позиция		30	292	(113)	208
На 1 января 2011г.					
Финансовые активы					
Займы выданные	11	-	83		83
Дебиторская задолженность	12	-	30	-	30
Денежные средства	14	12		-	12
		12	114	-	125
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	12	-	-	(33)	(33)
Чистая финансовая позиция		12	114	(33)	92

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства, справедливая стоимость которых соответствует стоимости их первоначального признания в финансовой отчетности

Справедливая стоимость финансовых инструментов соответствует их *амортизируемой* стоимости, определяемой в соответствии с общепринятыми моделями расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в рыночных сделках на соответствующую дату.

В отношении финансовых активов и обязательств со сроком обращения менее 12 мес. после отчетной даты, предполагается, что их балансовая стоимость, соответствующая стоимости их первоначального признания в фи-

17. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

нансовой отчетности, приблизительно равна справедливой стоимости ввиду сравнительно небольшого срока обращения таких финансовых инструментов и, как следствие, незначительного масштаба изменения рыночных факторов, влияющих на их оценку.

Данное допущение применяется к оценке стоимости денежных средств (Примечание 14), дебиторской и кредиторской задолженности (Примечания 12 и 16), соответственно.

Займы выданные

Справедливая (амортизируемая) стоимость выданных займов (Примечание 11) определена на основании текущих процентных ставок, применимых по состоянию на отчетную дату к аналогичным инструментам, сроки погашения которых соответствуют срокам, оставшимся до их погашения, факторов, характеризующих индивидуальную платежеспособность заемщика, и рисковые характеристики финансируемого проекта путём дисконтирования будущих денежных потоков.

22. Управление финансовыми рисками

Управление рисками лежит является существенным элементом операционной деятельности Компании. Деятельность Компании подвержена следующим видам финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения процентных ставок. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля.

Компания не подвержена валютному риску, ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

В Компании действует система осуществления контроля и управления рисками. Органом, формирующим политику управления рисками, является собрание участников и генеральный директор Компании (далее – руководство Компании).

Процедуры по управлению финансовыми рисками регулируются внутренними документами и управляются посредством отлаженной системы внутреннего контроля, включающей процедуры, применяемые руководством компании по планированию, анализу и контролю за осуществлением финансовых операций.

В виду незначительного масштаба деятельности Компании контроль за рисками и осуществление операций, подверженных риску, осуществляются единым органом - руководителем Компании.

Кредитный риск

Кредитный риск это риск того, что Компания понесет убытки вследствие того, что её заемщики и-контрагенты не выполняют свои договорные обязательства. Компания управляет кредитным риском путем установления предельного размера риска, который она готова принять по отдельным финансовым инструментам и контрагентам, а также с помощью мониторинга соблюдения установленных лимитов риска.

Компания подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих и потенциальных контрагентов выполнять свои обязательства по погашению дебиторской задолженности и, при необходимости, посредством изменения кредитных лимитов.

Компания устанавливает уровень своего кредитного риска за счет определения максимальной суммы риска в отношении отдельных категорий финансовых инструментов и контрагентов. Лимиты в отношении уровня кредитного риска по контрагентам и инструментам периодически утверждаются Руководством Компании.

Компания отслеживает сроки погашения требований по дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость статей отчета о финансовом положении наиболее точно отражает максимальный размер кредитного риска по данным статьям.

Балансовая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, представляет собой текущий размер кредитного риска, но не максимальный размер риска, который может возникнуть в будущем в результате изменений в стоимости.

Кредитное качество финансовых активов

Требования по займам выданным и дебиторской задолженности являются текущими и не простроченными.

17. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Максимальная концентрация кредитного риска по категориям финансовых инструментов:

	31 декабря		1 января
	2012	2011	2011
Займы выданные	364	187	83
Дебиторская задолженность	296	105	30
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	48	30	12
Всего максимальная концентрация кредитного риска	708	322	125

Остаток дебиторской задолженности, приходящейся на одного самого крупного контрагента-заёмщика по состоянию на 31 декабря 2012 года составил 290 (2011: 1 заёмщик на сумму 225; 01.01.2011: 1 заёмщик на сумму 110). Концентрация кредитного риска изменялась с критического уровня по состоянию на 1 января 2011 г. и 31 декабря 2011 г. до приемлемого по состоянию на 31 декабря 2012 г., так как удельный вес остатка дебиторской задолженности, приходящегося на одного заёмщика, снизился и, соответственно, составил 45% (2011: 70%, 2010: 87%) от совокупной стоимости финансовых активов.

Денежные средства размещены в банке, обладающем высоким уровнем надёжности.

Риск ликвидности

Одним из основных рисков, присущих деятельности Компании, является риск ликвидности. Риск ликвидности это риск недостаточности средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты.

Управление ликвидностью Компании направлено на обеспечение надлежащего и своевременного погашения всех обязательств по финансированию в обозримом будущем.

Для установления лимитов в отношении риска ликвидности у Компании имеется стабильная финансовая база, включающая в себя остатки на счете в банке и кредитные линии, предоставленные банками учредителям Компании (Примечание 19), которые могут быть использованы для обеспечения потребностей в ликвидных средствах.

Руководство Компании осуществляет управление активами с учетом ликвидности и контролирует будущие потоки денежных средств и ликвидность на ежедневной основе. Процесс управления ликвидностью включает в себя: прогнозирование ожидаемых потоков денежных средств и оценку необходимого объема ликвидных активов; контроль за показателями ликвидности баланса Компании согласно внутренним и регулятивным требованиям; диверсификацию источников финансирования и мониторинг концентрации кредиторов во избежание чрезмерной зависимости от крупных индивидуальных контрагентов; управление концентрацией сроков погашения задолженности, а также поддержание планов действий на случай возникновения потребности в ликвидных средствах и необходимости финансирования. Эти планы направлены на раннее определение признаков стрессовых обстоятельств и содержат описание последовательности действий для урегулирования сложных ситуаций, вызванных системным или иным кризисом.

Компания поддерживает соответствие нормативам ликвидности на периодической основе в соответствии с утверждённой политикой по управлению рисками.

По состоянию на отчётные даты финансовое состояние Компании соответствовало установленным нормативам ликвидности.

	31 декабря		1 января
	2012	2011	2011
Норматив текущей ликвидности ¹⁾	2,5	3,0	7,6
Норматив мгновенной ликвидности ²⁾	0,1	0,3	0,4
Норматив доли срочной ликвидности ³⁾	"	"	"

¹⁾ – определяется как соотношение текущих (краткосрочных) финансовых активов к текущим финансовым обязательствам, раз

²⁾ – определяется как соотношение денежных средств и финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, к текущим финансовым обязательствам, раз

³⁾ – определяется как соотношение долгосрочных (внеоборотных) финансовых активов к долгосрочными финансовым обязательствам, раз

17. Управление финансовыми рисками (продолжение)

⁴⁾ – долгосрочные финансовые активы и обязательства отсутствовали

Согласно данным выше приведённого анализа в отчетном периоде показатели ликвидности Компании соответствовали требованиям, установленными политикой управления рисками (2011: соответствовали, 01.01.2011: соответствовали). По мнению руководства, Компания имеет существенный запас ликвидности, особенно в отношении мгновенной и текущей ликвидности. Поэтому уровень риска ликвидности по состоянию на 31 декабря 2012 г. считается низким.

В Компании контролируется финансовая позиция и периодически проводится тестирование ликвидности в различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Анализ ликвидности по срокам погашения финансовых активов и обязательств представлен ниже.

При подготовке данных по анализу риска ликвидности применены следующие подходы.

Денежные средства представляют собой высоколиквидные активы, которые отнесены к категории «До 1 месяца».

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена согласно срокам погашения, предусмотренным условиям договоров, заключённым с контрагентами.

Предоставленные займы были включены в анализ, исходя из оставшихся договорных сроков погашения за исключением тех инструментов, сроки погашения которых, как ожидает руководство Компании, будут продлены.

Данные инструменты классифицированы в соответствии с ожидаемыми сроками их погашения. Финансовые инструменты и займы, классифицированные как «до востребования», относятся к категории «До 1 месяца».

Сроки погашения		До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Суммарная величина поступления / (выбытия) потоков денежных средств
При ме- ча- ния						
На 31 декабря 2012 г.						
Финансовые активы						
Займы выданные	11	364	-	-	-	364
Дебиторская задолженность	12	296	-	-	-	296
Денежные средства	14	48	-	-	-	48
Балансовая стоимость		708	-	-	-	708
Изменение справедливой стоимости		20	-	-	-	20
Стоимость денежного притока		728	-	-	-	728
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	16	(375)	-	-	-	(375)
Балансовая стоимость		(375)	-	-	-	(375)
Изменение справедливой стоимости		-	-	-	-	-
Стоимость денежного оттока		(375)	-	-	-	(375)
Чистый приток денежных средств		352	-	-	-	352
На 31 декабря 2011г.						
Финансовые активы						
Займы выданные	11	-	-	-	187	187
Дебиторская задолженность	12	105	-	-	-	105
Денежные средства	14	30	-	-	-	30
Балансовая стоимость		134	-	-	187	322
Изменение справедливой стоимости		-	-	-	37	37
Стоимость денежного притока		134	-	-	225	359

17. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Сроки погашения		До во- стре- бования и менее 1 меся- ца	От 1 до 3 ме- сяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Суммарная величина поступле- ния / (вы- бытия) по- токов де- нежных средств
	При ме- ча- ния					
Финансовые обязательства						
Займы полученные	15	(42)			187	(42)
Кредиторская задолженность	16	(72)	-	-	-	(72)
Балансовая стоимость		(113)	--	-	-	(113)
Изменение справедливой стоимости		-	-	-	187	-
Стоимость денежного оттока		(113)	--	-	37	(113)
Чистый приток денежных средств		21	--	-	225	246
На 31 декабря 2011г.						
Финансовые активы						
Займы выданные	11	-	-	-	187	187
Дебиторская задолженность	12	105	-	-	-	105
Денежные средства	14	30	-	-	-	30
Балансовая стоимость		134	-	-	187	322
Изменение справедливой стоимости		-	-	-	37	37
Стоимость денежного притока		134	-	-	225	359
Финансовые обязательства						
Займы полученные	15	(42)	-	-	-	(42)
Кредиторская задолженность	16	(72)	-	-	-	(72)
Балансовая стоимость		(113)	--	-	-	(113)
Изменение справедливой стоимости		-	-	-	-	-
Стоимость денежного оттока		(113)	--	-	-	(113)
Чистый приток денежных средств		21	--	-	225	246
На 1 января 2011г.						
Финансовые активы						
Займы выданные	11	-	-	-	83	83
Дебиторская задолженность	12	30	-	-	-	30
Денежные средства	14	12	-	-	-	12
Балансовая стоимость		42	-	-	83	125
Изменение справедливой стоимости		-	-	-	26	26
Стоимость денежного притока		42	-	-	110	151
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	16	(33)	-	-	-	(33)
Балансовая стоимость		(33)	-	-	-	(33)
Изменение справедливой стоимости		-	-	-	37	37
Стоимость денежного оттока		(33)	-	-	-	(33)
Чистый отток денежных средств		9	-	-	110	119

17. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок это риск изменения доходов Компании или стоимости ее финансовых инструментов вследствие изменения процентных ставок.

Компания подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков. Риск изменения процентных ставок возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы с определенным сроком погашения больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств с аналогичным сроком погашения.

Управление риском изменения процентных ставок включает в себя, помимо анализа процентной маржи, анализ чувствительности чистой процентной маржи к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентных ставок.

Займы выданные, дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и займы полученные размещены и привлечены, соответственно, по процентной ставке в размере 0% годовых (2011: 0%, 01.01.2011: 0%) и отражены в финансовой отчётности с учётом оценки по эффективной процентной ставки в размере 9,5% годовых.

Анализ чувствительности прибыли или убытка и капитала Компании за год к изменению справедливой стоимости финансовых инструментов вследствие изменений процентных ставок, действующих по состоянию на 31 декабря 2012 года и упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 100 базисных пунктов (1.00%) в сторону увеличения или уменьшения ставок) представлен следующим образом.

	31 декабря				1 января
	2012		2011		2011
	Прибыль или убыток	Капитал	Прибыль или убыток	Капитал	Капитал
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения ставок	2	(2)	(1)	(3)	(2)
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок	(2)	2	1	3	2