

Материнской организацией Компании является ООО «Московское агентство ценных бумаг», которому по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2015 г. принадлежит 100 (сто) процентов Уставного капитала Компании.

Дочерних организаций Компания не имеет.

Компании принадлежит 25% акционерного капитала ОАО «Управляющая компания «Еврофинансы» (ассоциированная организация).

4. Основы представления информации, заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и полностью им соответствует.

Датой начала применения Компанией МСФО является 1 января 2013 г.

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Компания ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации (российскими стандартами бухгалтерского учета – далее «РСБУ»). В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки (метод трансформации) с целью представления настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Метод трансформации состоит из следующих этапов, необходимых для приведения финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО:

- перегруппировка статей отчета о финансовом положении и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- определения перечня необходимых корректировок статей отчета о финансовом положении и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- расчет сумм необходимых корректировок;
- составление форм финансовой отчетности.

Перегруппировка статей отчета о финансовом положении и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе осуществляется исходя из экономической сущности активов, обязательств, собственных средств, доходов и расходов Компании.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости.

Валютой представления финансовой отчетности является рубль, поскольку руководство Компании считает его наиболее удобной валютой представления отчетности для пользователей финансовой отчетности. Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, деятельности и изменениях в финансовом положении Компании. Информация в настоящей финансовой отчетности представлена в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»), если отдельно не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности требует применение оценок и допущений, которые влияют на отражение суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на понимании руководством Компании текущих событий и операций, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

Финансовая отчетность служит для потенциальных пользователей в качестве основного источника носителя финансовой информации Компании.

Компания составляет финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, согласно методу начисления. Расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода.

Отчетной датой Компании для целей составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО является 31 декабря каждого календарного года. Компания не готовит промежуточную финансовую отчетность.

Финансовая отчетность Компании, составленная в соответствии с МСФО, включает в себя:

- отчет о финансовом положении;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- отчет об изменениях в собственном капитале;
- отчет о движении денежных средств;
- примечания и другая информация, раскрывающая финансовое состояние Компании.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляется методом «по функциям затрат».

Отчет о движении денежных средств формируется с использованием косвенного метода.

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

5. Основные положения учетной политики Компании

Ниже перечислены основные принципы учетной политики Компании.

В балансе не отражаются статьи, не отвечающие определению активов и обязательств.

Каждая существенная статья представляется в финансовой отчетности отдельно. Несущественные суммы объединяются с суммами аналогичного характера или назначения и не представляются отдельно. Активы и обязательства Компании не взаимозачитываются.

Результатом финансово – хозяйственной деятельности Компании за отчетный период признается

разница между доходами и расходами за этот период за вычетом налога на прибыль.

Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

Порог материальности

Компания может обнаружить в текущем периоде ошибки в финансовых отчетах одного или нескольких предшествующих периодов. Ошибки могут возникать в результате математических просчетов, ошибок при применении учетной политики Компании, а также в результате искажения информации. Сумма корректировки фундаментальных ошибок отражается в отчетности путем изменения начального сальдо нераспределенной прибыли.

Для статей отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе установлены следующие пороги материальности:

– выручка	1%
– валовая прибыль	2%
– прибыль до налогообложения	5%

Для статей отчета о финансовом положении установлены следующие пороги материальности:

– собственный капитал	5%
– общая стоимость используемых активов	2%

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Потенциальные налоговые доходы и расходы Компании оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

Допущения, использованные при определении суммы резервов

Резервы признаются, когда у Компании существует текущее обязательство (определяемое нормами права или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть достаточная вероятность, что потребуются погашение этого обязательства, и при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с таким обязательством.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства. Изменение дисконтированной величины, вызванное уменьшением периода дисконтирования (высвобождение дисконта), признается в качестве процентных расходов.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки

Компанией платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Компании, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления (и восстановления) резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными.

Активы и обязательства

Активы и обязательства в Отчете о финансовых результатах Компании группируются в соответствии с требованиями МСФО по их сущности.

Активы Компании разделены на оборотные и внеоборотные. Актив классифицируется как оборотный (краткосрочный), если он будет реализован или использован в течение 12 месяцев с отчетной даты, является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничения на их использование. Все прочие активы классифицируются как внеоборотные (долгосрочные). Обязательства Компании разделены на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные обязательства включают обязательства подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Ассоциированные организации

К ассоциированным организациям относятся организации, на которые Компания оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними организациями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике организации, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные организации учитываются в финансовой отчетности по методу долевого участия.

Доля Компании в прибыли и убытках ассоциированных организаций после приобретения отражается в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Компанией и ассоциированными организациями исключается в размере, соответствующем доле Компании в ассоциированных организациях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Компании в каждой ассоциированной организации отражается в Отчете о финансовом положении в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Сумма превышения доли Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ассоциированной организации над стоимостью инвестиций отражается в качестве дохода при определении доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации за тот период, в котором инвестиции были приобретены.

Финансовые инструменты

При признании финансовых инструментов в случае наличия ожидания Компания исходит из ожидаемого срока погашения финансового инструмента.

Срок погашения векселей соответствует периоду с даты приобретения до даты предъявления, согласно условию векселя, увеличенному на один год.

Непроизводные финансовые инструменты

В состав непроизводных финансовых инструментов входят финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы (включая векселя и облигации), а также кредиторская задолженность и начисленные расходы.

Первоначально Компания признает займы, дебиторскую задолженность на дату их получения, возникновения и размещения соответственно. Все прочие финансовые активы первоначально признаются на дату совершения сделки купли-продажи, на которую Компания становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого актива или она передает другой стороне права на получение договорных денежных потоков в ходе сделки, при которой происходит передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, возникающая у Компании или оставшаяся за ней, признается как отдельный актив или обязательство.

Компания классифицирует непроизводные финансовые активы в следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы (включая векселя к получению, облигации) и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от особенностей и целей приобретения финансовых активов и определяется в момент их принятия к учету.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В данную категорию включаются финансовые активы, предназначенные для торговли, а также финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается с намерением продажи его в течение короткого периода времени.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости данной категории финансовых активов признаются в составе прибылей и убытков отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности входят следующие классы финансовых активов: займы выданные, векселя к получению, облигации, дебиторская задолженность.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были включены ни в одну из других категорий.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Денежные эквиваленты учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Непроемкие финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально признаются на дату совершения сделки купли-продажи, на которую Компания становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

Компания классифицирует непроемкие финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая уменьшается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав прочих финансовых обязательств входят кредиты и займы (включая векселя к уплате) и кредиторская задолженность.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных поступлений на ожидаемый срок действия финансового актива или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные доходы включаются в состав процентного дохода в отчете о совокупном доходе.

Аналогично метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансовых обязательств.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации работ, услуг, и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении работ, услуг. Налоговая база по НДС при реализации работ, услуг определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки работ, услуг, либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок работ, услуг. Суммы входного НДС по приобретенным работам, услугам предъявляются к вычету из бюджета по мере принятия на учет соответствующих работ, услуг при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Аренда

Аренда классифицируется как финансовая, если по условиям договора аренды все существенные риски и выгоды, связанные с владением активом, передаются арендатору. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе доходов или расходов за период равномерно на всем протяжении срока действия договора аренды. Полученные льготы по аренде признаются в качестве неотъемлемой части общей суммы арендных платежей в течение всего срока действия договора аренды.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность

Оценка финансового актива проводится на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после его первоначального признания произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало отрицательное влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от использования данного актива, величину которого можно оценить с достаточной степенью точности. Компания анализирует признаки

обесценения займов и дебиторской задолженности на уровне отдельных активов. Финансовые активы, существенные по отдельности, проходят проверку на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Остальные финансовые активы оцениваются в совокупности по Компаниям, обладающим сходными характеристиками кредитного риска.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из балансовой стоимости займов и дебиторской задолженности. Расходы по уплате процентов по заемным средствам на приобретение обесценившихся активов продолжают отражаться путем высвобождения дисконта. Если в результате какого-либо события после отчетной даты произойдет уменьшение суммы убытка от обесценения, величина такого уменьшения сторнируется в составе прибыли или убытка за период.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности.

Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прочих расходов.

Если существует объективное свидетельство понесения убытка от обесценения займов и дебиторской, учитываемых по амортизированной стоимости, то сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств (исключая будущие кредитные убытки, которые не были понесены), дисконтированная по первоначальной эффективной ставке процента по финансовому активу (т.е. эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть уменьшена непосредственно или с использованием счета оценочного резерва. Сумма убытка должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Компания сначала оценивает, существует ли объективное свидетельство обесценения, отдельно для финансовых активов, являющихся значительными по отдельности, а также отдельно или совместно для финансовых активов, не являющихся значительными по отдельности. Если Компания установила, что не существует объективного свидетельства обесценения отдельно оцененного финансового актива, независимо от того, является этот актив значительным или нет, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивает их на обесценение совместно. Отдельно оцененные на

обесценение активы, для которых был признан или продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совместную оценку обесценения в составе группы активов.

Если в последующем периоде величина убытка от обесценения сокращается, и это сокращение можно объективно связать с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение (например, с повышением рейтинга кредитоспособности дебитора), ранее признанный убыток от обесценения следует восстановить либо непосредственно, либо путем корректировки счета оценочного резерва. Такая реверсивная запись не должна приводить к тому, чтобы балансовая стоимость финансового актива превысила его амортизированную стоимость, рассчитанную, как если бы обесценение не было признано, на дату восстановления обесценения. Сумма реверсивной записи должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются на недисконтированной основе и относятся на расходы по мере оказания работниками соответствующих услуг в рамках трудовых договоров.

Обязательство признается в сумме, ожидаемой к выплате в рамках краткосрочных планов материального стимулирования, если у Компании имеется юридическое или конструктивное обязательство по выплате этой суммы по результатам труда работника в прошлом и при условии, что размер такого обязательства может быть оценен с достаточной степенью точности.

Компания учитывает вознаграждения работникам следующим образом:

- заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работников;
- премии.

Компания может оплачивать отсутствие работников на работе по таким причинам как:

- ежегодный отпуск;
- болезнь и краткосрочная нетрудоспособность, в том числе по уходу за ребенком.

Расходы на пенсионное обеспечение

Компания производит за своих работников отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, а также в фонды медицинского и социального страхования. Все соответствующие расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли.

Учет финансовых поручительств

Финансовыми поручительствами являются договоры, согласно которым поручитель обязан произвести оговоренные платежи для возмещения держателю поручительства убытка, понесенного им в связи с неосуществлением определенным заемщиком платежа в установленный в долговом финансовом инструменте срок, согласно первоначальным или измененным условиям. Финансовые поручительства учитываются в качестве условных обязательств.

Капитал Компании

Капитал Компании определяет минимальный размер имущества, гарантирующего интересы кредиторов.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, когда они были утверждены. Дивиденды утверждаются годовым общим собранием участников на основании годового отчета по итогам деятельности Компании.

В соответствии с п. 1 ст. 30 Федерального закона РФ от 08.02.2008 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» Компания может создавать резервный фонд и иные фонды в порядке и в размерах, которые установлены Уставом.

Компания фактически не создает резервный фонд.

Сегментная отчетность

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Компании имеет только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8: деятельность по осуществлению инвестиций в финансовые инструменты.

Компания предоставляет информацию внешним пользователям о степени своей зависимости от основных клиентов в случае если доходы от операций с одним внешним клиентом составляют 10 или более процентов от доходов Компании. Компания в финансовой отчетности раскрывает этот факт, совокупную сумму доходов от каждого такого клиента (без раскрытия названия клиента) и название сегмента или сегментов, по которым заявлен такой доход.

Группа предприятий, известных Компании как находящиеся под общим контролем, расценивается в части раскрытия информации как один клиент, аналогичным образом, правительство (национальное правительство, правительство штата, орган управления провинции, территории, местный орган управления или правительство иностранного государства) и предприятия, известные Компании, как находящиеся под контролем такого правительства, так же расцениваются как один клиент (п. 34 МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»).

Признание выручки

Услуги

Признание выручки производится в той степени, в какой существует вероятность того, что Компания получит экономическую выгоду, и при условии того, что сумму выручки можно оценить с достаточной степенью точности. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения полученного.

Выручка от реализации признается по мере оказания покупателям услуг. Она отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Проценты

Доход в виде процентов, дисконтов, дивидендов и иных вознаграждений признается Компанией в тех случаях, когда:

- существует вероятность поступления в Компанию экономической выгоды, связанной с совершением сделки;
- сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности.

Расход в виде процентов, дисконтов и иных вознаграждений признается в тех случаях, когда в соответствии со сделкой у Компании возникают расходы за пользование денежными средствами или иным имуществом контрагента.

Процентные доходы и процентные расходы отражаются в составе прибылей и убытков отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением расходов, капитализированных в стоимости квалифицируемого актива.

Дивиденды

Дивиденды признаются тогда, когда установлено право Компании на получение выплаты.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму налога на прибыль текущего периода и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением сумм, относящихся к сделкам по объединению бизнеса или к операциям, учитываемым непосредственно в составе собственного капитала или прочей совокупной прибыли.

Сумма текущего налога к уплате или возмещению рассчитывается исходя из налогооблагаемого годового дохода или убытка с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению у Компании определенных временных и постоянных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Налоговые последствия движения временных разниц в общем случае отражаются по ставке 20%. Отложенные налоги по временным разницам в отношении инвестиций в ассоциированные организации отражаются по ставкам 9% (ставка действует до 31.12.2014) и 13% (ставка действует с 01.01.2015).

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского и налогового учета, используемым для расчета налогооблагаемой прибыли.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для использования отложенных налоговых активов полностью или частично.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом. При этом Компания намерена произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на прочий совокупный доход или на собственный капитал, и в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе прочего совокупного дохода или напрямую в составе капитала, или когда они возникают в результате первоначального отражения объединения бизнеса в бухгалтерском учете.

Определение справедливой стоимости

Ряд положений учетной политики Компании и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

Дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определена для целей раскрытия информации.

Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме долга и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемых активов, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, прочие затраты по займам признаются в составе отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Квалифицируемый актив – это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует существенного периода времени.

Если средства заимствованы Компанией в общих целях и используются для приобретения квалифицируемого актива, капитализируемая сумма затрат по кредитам и займам должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенное значение всех затрат по кредитам и