

Общество с ограниченной ответственностью
«БрокерГарант»

Финансовая отчётность,
подготовленная в соответствии
с международными стандартами финансовой отчётности
за 2012, 2011 гг.

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
Отчет об изменении капитала за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.	7
Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2012 г.	8
1. Информация о Компании	9
2. Основные положения учетной политики	9
3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности	16
4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	18
5. Первое применение МСФО	20
6. Выручка от оказания услуг	22
7. Себестоимость оказанных услуг	22
8. Прочие операционные доходы	22
9. Налог на прибыль	22
10. Дебиторская задолженность	23
11. Денежные средства	23
12. Кредиторская задолженность	23
13. Прочие обязательства	23
14. Уставный капитал	23
15. Связанные стороны	24
16. Управление капиталом	24
17. Справедливая стоимость финансовых инструментов	24
17. Управление финансовыми рисками	25



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 годовой индивидуальной
финансовой отчетности
ООО «БрокерГарант» за 2012, 2011 гг. в соот-
ветствии с Международными стандартами фи-
нансовой отчетности**

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

ООО «БрокерГарант»

Юридический адрес: 107150, г. Москва, ул. Бойцовая, д. 22, стр. 3
Свидетельство о внесении записи в Единый Государственный реестр юридических лиц:
77 № 012537917, присвоен ОГРН 1097746806453 от 16.12.2009 г. выдано Межрайонной инспекцией Феде-
ральной 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)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам ООО «БрокерГарант» и иным лицам

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «БрокерГарант», которая включает: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств за 2012 год и 2011 год, основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство ООО «БрокерГарант» 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.

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.

Мнение аудитора

Генеральный директор
ООО «ИНТЭК-Аудит»

«02» августа 2013 года

«02» августа 2013 года

	Примечания	Год, окончившийся 31 декабря	
		2012	2011
Выручка от оказания услуг	6	539	72
Себестоимость оказанных услуг	7	(1 017)	(803)
Валовый доход		(478)	(731)
Прочие операционные доходы	8	490	882
Прибыль до вычета налога на прибыль		12	151
Доход/(расход) по налогу на прибыль	9	(11)	(12)
Чистая прибыль/(убыток) за год		1	139
Всего совокупный доход/(расход) за год		1	139

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 4 по 26, одобрена Решением участников ООО «БрокерГарант» 29 июля 2013 года и подписана от имени Компании:

Д.А. Головнев
Генеральный директор

Д.А. Головнев
Главный бухгалтер

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

	Примечания	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	9	330	294	-
Денежные средства	10	17	47	68
ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		347	341	68
ВСЕГО АКТИВЫ		347	341	68
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	13	10	10	10
Нераспределённая прибыль/(накопленный убыток)		135	134	(5)
ВСЕГО КАПИТАЛ		145	144	5
ВНЕОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	8	1	1	1
ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	11	179	173	61
Прочие обязательства	12	22	23	2
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		201	196	63
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		347	341	68

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 4 по 26, одобрена Решением участников ООО «БрокерГарант» 29 июля 2013 года и подписана от имени Компании:

 Д.А. Головнев
 Генеральный директор

 Д.А. Головнев
 Главный бухгалтер

	Уставный капитал	Нераспределён- ная прибыль	Всего капитал
Остаток на 1 января 2011 г.	10	(5)	5
Чистая прибыль за 2011 г.	-	139	139
Итого совокупный доход за год	-	139	139
Остаток на 31 декабря 2011 г.	10	134	144
Чистая прибыль за 2012 г.	-	1	1
Итого совокупный доход за год	-	1	1
Остаток на 31 декабря 2012 г.	10	135	145

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 4 по 26, одобрена Решением участников ООО «БрокерГарант» 29 июля 2013 года и подписана от имени Компании:

 Д.А. Головнев
 Генеральный директор

 Д.А. Головнев
 Главный бухгалтер

		Год, окончившийся 31 декабря	
	Примечания	2012	2011
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до вычета налога на прибыль		12	151
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотных активах и обязательствах		12	151
Уменьшение/(увеличение) оборотных активов			
Дебиторская задолженность		(36)	(294)
Увеличение (уменьшение) оборотных обязательств			
Кредиторская задолженность		6	112
Прочие обязательства		(1)	21
Чистое использование денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(19)	(10)
Налог на прибыль уплаченный		(11)	(12)
Чистое использование денежных средств по операционной деятельности		(30)	(22)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		(30)	(22)
Денежные средства на начало года	10	47	68
Денежные средства по состоянию на конец года	10	17	47

Финансовая отчетность, представленная на страницах с 4 по 26, одобрена Решением участников ООО «БрокерГарант» 29 июля 2013 года и подписана от имени Компании:

_____ Д.А. Головнев
 Генеральный директор

_____ Д.А. Головнев
 Главный бухгалтер

1. Информация о Компании

Финансовая отчетность ООО «БрокерГарант» (далее – Компания) подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности 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 16 декабря 2009 г. в организационно-правовой форме общество с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: 107150, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бойцовая, д. 22, кор.3.

Основными видами деятельности Компании являются брокерская и консультационная деятельность.

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 отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки статей финансовой отчетности по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей:

- Дебиторская задолженность оценена по амортизируемой стоимости, соответствующей справедливой стоимости;
- Кредиторская задолженность и обязательства по полученным займам оценены по амортизируемой стоимости, соответствующей справедливой стоимости.

2.2. Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммовые значения округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное. Русский рубль является функциональной валютой и валютой представления данной 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 отчетности.

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		1 января
	2012	2011	2011
Российский рубль/ Доллар США			
На конец года	30,3727	32,1961	30,4769
Среднегодовой курс	31,0742	29,3948	-
Российский рубль/ Евро			
На конец года	40,2286	41,6714	40,3331
Среднегодовой курс	39,9083	40,9038	-

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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, котируемые 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 котируемым 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 (ованая) 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. Нарощенные 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 (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих 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 отчетности, 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 (эф-

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 учетом 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 котированной рыночной цены, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, и производным финансовым инструментам, которые связаны и применяются для расчетов посредством таких некотирующийся 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 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.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются 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 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).

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Балансовая стоимость актива 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, включают обязательства по полученным займам и кредиторскую задолженность. После первоначального признания по справедливой стоимости данная категория финансовых обязательств учитывается по амортизируемой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

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.

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;

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

- 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

Текущий налог на прибыль это налог на доходы, учитываемый Компанией по упрощенной системе налогообложения и определяемый по формуле «доходы минус расходы» за текущий период по кассовому методу.

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 вероятность 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.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

2.8. 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.

Прочие доходы

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

2.9. Признание расходов

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

2.10. 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.

2.11. 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.

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 долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.

- Все долевыми инструментами 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 долевыми инструментами может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нерезализованные и резализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиций.

Правление КМСФО опубликовало поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), которая переносит дату вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применительно к годовым периодам, начинающимся 1 января 2015 года или после этой даты. Данная поправка была опубликована в результате

3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

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) 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.

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.

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 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) 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 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 (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 ПКК (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

3. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

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 требует от руководства Компании 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 может создавать резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от 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.

Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск, волатильность и наблюдаемые процентные ставки. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности (Примечание 18).

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

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

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 обязательства по привлеченным заемным средствам; оценка которого 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

Нижеприведенные 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
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства		68	-	68
ВСЕГО АКТИВЫ		68	-	68
ВНЕОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(2)	-	1	1
ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	(1)	64	(3)	61
Прочие обязательства		2	-	2
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		66	(3)	62
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		2	3	5
КАПИТАЛ				
Уставный капитал		10	-	10
Нераспределённая прибыль	(1), (2)	(7.5)	3	(5)
ВСЕГО КАПИТАЛ		2.5	3	5

5. Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка капитала Компании на 31 декабря 2011 г.:

	Пояснение	РСБУ	Изменение статей	МСФО
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность		294	-	294
Прочие активы	(3)	10	(10)	-
Денежные средства		47	-	47
ВСЕГО АКТИВЫ		351	(10)	341
ВНЕОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(2)	-	1	1
ОБОРОТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	(1)	176	(4)	173
Прочие обязательства		23	-	23
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		199	(3)	196
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		151	(7)	144
КАПИТАЛ				
Уставный капитал		10	-	10
Нераспределённая прибыль	(1), (2)	141	(7)	134
ВСЕГО КАПИТАЛ		151	(7)	144

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

	Пояснение	РСБУ	Изменение статей	МСФО
Выручка от оказания услуг	(4)	954	(882)	72
Себестоимость оказанных услуг	(4)	(789)	(15)	(803)
Валовый доход		165	(896)	(731)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(4)	(16)	898	882
Прибыль до вычета налога на прибыль		149	2	151
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(4)	-	(12)	(12)
Чистая прибыль/(убыток) за год		149	(10)	139
Всего совокупный доход/(расход) за год		149	(10)	139

Разницы между правилами и подходами учёта в соответствии с РСБУ и МСФО заключаются в следующих основных корректировках:

- (1) - корректировка стоимости заёмного обязательства с оценки по исторической стоимости на оценку по амортизируемой стоимости
- (2) - признание отложенного налогового обязательства на сумму корректировки (1)
- (3) - списание стоимости актива - выданного аванса в расходы с учётом фактора временной определённости фактов хозяйственной деятельности
- (4) - реклассификация расходов для представления показателей отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО

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.
Консультационные услуги	539	72

7. Себестоимость оказанных услуг

	2012 г.	2011 г.
Себестоимость оказанных услуг по видам расходов:		
Оплата труда	420	385
Страховые взносы на фонд оплаты труда	127	132
Аренда офиса	464	272
Услуги связи	-	10
Услуги банков по расчётно-кассовому обслуживанию	6	4
	1 017	803

8. Прочие операционные доходы

	2012 г.	2011 г.
Сдача помещения в субаренду	490	882

9. Налог на прибыль

	2012г.	2011г.
Текущий налог на прибыль	(11)	(12)
Изменение отложенного налога на прибыль в связи с возникновением и уменьшением временных разниц	-	-
	(11)	(12)

Компания является плательщиком налога на доходы по упрощённой системе налогообложения. Налог на доходы по упрощённой 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 определённых активов для цели налогообложения и бухгалтерского учёта.

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	12	151
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой налога на доходы	(2)	(23)
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	-	11
Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(9)	-
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	(11)	(12)
Эффективная ставка налога на прибыль	90%	8%

9. Налог на прибыль (продолжение)

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.
Отложенное налоговое обязательство:					
Кредиторская задолженность	(1)	-	(1)	-	(1)
	(1)	-	(1)	-	(1)
Чистое отложенное налоговое обязательство:	(1)	-	(1)	-	(1)

10. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Дебиторская задолженность заказчиков услуг	330	294	-

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, сроках погашения представлена в Примечании 18.

11. Денежные средства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Расчётный счёт в российских рублях	17	47	68

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, сроках погашения представлена в Примечании 18.

12. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Задолженность персоналу по оплате труда	86	80	-
Задолженность поставщикам	93	93	61
	179	173	61

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, сроках погашения представлена в Примечании 18.

13. Прочие обязательства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налоги и сборы к уплате в бюджет	22	23	2

14. Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал включает:

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

Организационно-правовая форма Компании - общество с ограниченной ответственностью.

14. Уставный капитал (продолжение)

Уставный капитал Компании состоит из оплаченных взносов его единственного участника (Примечание 15). 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.

15. Связанные стороны

Связанной (аффилированной) стороной Компании является её учредитель Веселов Олег Александрович, который в соответствии с действующим законодательством является участником общества с ограниченной ответственностью ООО «БрокерГарант» и генеральным директором Компании. Участник Компании владеет долей в размере 100% уставного капитала Компании.

Информация о вознаграждении, выплаченном ключевому управленческому персоналу:

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата и другие краткосрочные вознаграждения, выплаченные генеральному директору Компании	180	165

16. 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.

17. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для оценки финансовых инструментов финансовые активы и обязательства классифицируются по следующим категориям: (а) дебиторская задолженность, (б) финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; (в) финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости при первоначальном признании и впоследствии учитываемые по амортизируемой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

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					
Дебиторская задолженность	10	-	330	-	330
Денежные средства	11	17	-	-	17
		17	330	-	347
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	12	-	-	(179)	(179)
Чистая финансовая позиция		17	330	(179)	168

17. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	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 2011г.					
Финансовые активы					
Дебиторская задолженность	10	-	294	-	294
Денежные средства	11	47	-	-	47
		47	294	-	341
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	12	-	-	(173)	(173)
Чистая финансовая позиция		17	330	(173)	168
На 1 января 2011г.					
Финансовые активы					
Денежные средства	11	68	-	-	68
		68	-	-	68
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	12	-	-	(61)	(61)
Чистая финансовая позиция		17	330	(61)	8

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 финансовой 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 11), дебиторской и кредиторской задолженности, соответственно (Примечания 10 и 12).

17. Управление финансовыми рисками

Управление рисками 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).

17. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 контрагенты не выполнят 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.

По финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости, их балансовая стоимость 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 дебиторской задолженности являются текущими и не простроченными. Денежные средства хранятся в банке, имеющем высокий кредитный рейтинг.

Максимальная концентрация кредитного риска по категориям финансовых инструментов:

	31 декабря		1 января
	2012	2011	2011
Дебиторская задолженность	330	294	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	17	47	68
Всего максимальная концентрация кредитного риска	<u>347</u>	<u>341</u>	<u>68</u>

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

17. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

Сроки погашения	Примечания	До востребования и менее 1 месяца	Срок погашения не определён	Суммарная величина поступления / (выбытия) потоков денежных средств
На 31 декабря 2012 г.				
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	10	330		330
Денежные средства	11	17		17
Балансовая стоимость		347		347
Изменение справедливой стоимости		-		-
Стоимость денежного притока		347		347
Финансовые обязательства				
Заёмные средства			-	-
Кредиторская задолженность	12	(179)	-	(179)
Балансовая стоимость		(179)	-	(179)
Изменение справедливой стоимости		-	(4)	(4)
Стоимость денежного оттока		(179)	(4)	(183)
Чистая финансовая позиция		168	(4)	164
На 31 декабря 2011 г.				
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	10	294		294
Денежные средства	11	47		47
Балансовая стоимость		341		341
Изменение справедливой стоимости		-		-
Стоимость денежного притока		341		341
Финансовые обязательства				
Заёмные средства			-	-
Кредиторская задолженность	12	(173)	-	(173)
Балансовая стоимость		(173)	-	(173)
Изменение справедливой стоимости		-	(4)	(4)
Стоимость денежного оттока		(173)	(4)	(177)
Чистая финансовая позиция		168	(4)	164
На 1 января 2011 г.				
Финансовые активы				
Денежные средства	11	68		68
Балансовая стоимость		68		68
Изменение справедливой стоимости		-		-
Стоимость денежного притока		68		68
Финансовые обязательства				
Заёмные средства			-	-
Кредиторская задолженность	12	(61)	-	(61)
Балансовая стоимость		(61)	-	(61)
Изменение справедливой стоимости		-	(4)	(4)
Стоимость денежного оттока		(61)	(4)	(64)
Чистая финансовая позиция		8	(4)	4

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.

Следующие финансовые инструменты отражены в финансовой отчётности с учётом оценки по эффективной процентной ставке в размере 9,35% годовых:

	31 декабря 2012	2011	1 января 2011
Финансовые активы			
Дебиторская задолженность	330	294	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	17	47	68
	<u>347</u>	<u>341</u>	<u>68</u>
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	(179)	(173)	(61)
	<u>168</u>	<u>168</u>	<u>8</u>

Пронумеровано, пронумеровано
и скреплено оттиском печати

28 (двадцать)

всего) листа(ов)

Чел

подпись

М.П.

