

Общество с ограниченной ответственностью
«АгроКомплекс»
Промежуточная финансовая отчетность
по МСФО
30 июня 2015 года

Оглавление

Промежуточный Отчет о финансовом положении за 30 июня 2015 года.....	3
Промежуточный Отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный Отчет об изменениях в собственном капитале	5
Промежуточный Отчет о движении денежных средств	6
Примечания к Промежуточной финансовой отчетности	8

Промежуточный Отчет о финансовом положении за 30 июня 2015 года. (Тыс. руб.)

	Прим	30 июня 2015	31 декабря 2014
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		19	44
Основные средства	5	365 553	365 585
Отложенные налоговые активы		113	113
Итого внеоборотные активы		365 685	365 742
Оборотные активы			
Запасы		19	11
Авансы выданные	9	276	1 661
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	10	92 493	20 099
Краткосрочные финансовые вложения	6	1 399 702	1 399 935
Денежные средства и их эквиваленты	4	204	386
Итого оборотные активы		1 492 694	1 422 092
ИТОГО АКТИВЫ		1 858 379	1 787 834
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	308 935	308 935
Фонд переоценки		58 081	58 081
Нераспределенная прибыль		170 946	237 646
ИТОГО КАПИТАЛ		537 962	604 662
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	11	1 191 006	1 105 688
Отложенные обязательства по налогу на прибыль		32 667	49 731
Итого долгосрочные обязательства		1 223 673	1 155 419
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	11	96 640	27 299
Кредиторская задолженность	12	104	454
Налог на прибыль			
Итого краткосрочные обязательства		96 744	27 753
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 320 417	1 183 172
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 858 379	1 787 834

«28» августа 2015 года

Генеральный директор

Калиничев Д.Н.

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



Промежуточный Отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся

30 июня 2015 года

(Тыс. руб.)

		за шесть месяцев, закончившихся	
	Прим	30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Выручка	14	848 799	554
Операционные расходы	15	(850 968)	(921)
Валовая прибыль		(2 169)	(367)
Коммерческие расходы		-	(1 369)
Административные расходы	16	(2 763)	(5 206)
Прочие операционные доходы	17	(1)	130 202
Прочие операционные расходы	17	(22)	(85 856)
Прибыль от основной деятельности		(4 955)	37 404
Финансовые доходы	18	83 779	76 695
Финансовые расходы	18	(162 195)	(151 044)
Прибыль до налогообложения	19	(83 371)	(36 945)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	19	16 671	1 201
Чистая прибыль/(убыток) за период		(66 700)	(35 744)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		(66 700)	(35 744)

«28» августа 2015 года

Генеральный директор

Казинчев Д. Н.



Промежуточный Отчет об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев закончившихся 30 июня 2015 года.

(Тыс. руб.)

	Уставный капитал	Фонд переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
По состоянию на 01 января 2014 года	308 935	27 152	242 010	578 097
Совокупный доход за первое полугодие 2014 года			(35 744)	(35 744)
Фонд переоценки		30 929		30 929
по состоянию на 30 июня 2014 года	308 935	58 081	206 266	573 282
По состоянию на 01 января 2015 года	308 935	58 081	237 646	604 662
Фонд переоценки		-		
Совокупный доход за первое полугодие 2015 года			(66 700)	(66 700)
По состоянию на 30 июня 2015 года	308 935	58 081	170 946	537 962

«28» августа 2015 года

Генеральный директор

Калинчев Д. Н.



Промежуточный Отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июля 2015 года

		(Тыс. руб.)	
		за шесть месяцев, закончившихся	
Прим		30 июня 2015 года	30 июня 2014 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
	19	(83 371)	(36 945)
Чистая прибыль до налогообложения			
Корректировки:			
		32	234
амортизация основных средств и нематериальных активов			
		25	85 703
убыток от выбытия ОС			
	18	162 195	151 044
финансовые расходы			
	18	(83 779)	(76 695)
финансовые доходы			
		-	1 369
списание дебиторской задолженности			
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале			
Изменения в оборотном капитале (увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности			
		5 110	(38 331)
		(8)	(574)
(Увеличение)/уменьшение запасов			
		(350)	(22 238)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений			
Денежные средства от операционной деятельности			
Налог на прибыль уплаченный			
		-	(2 572)
Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от операционной деятельности			
		(146)	60 995
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Возврат займов			
		7 500	-
Выдача займов			
		-	(1 600)
Итого чистые денежные средства (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности			
		7 500	(1 600)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов			
		(7 395)	(59 800)
Погашение кредитов			
		(141)	(5 765)
Погашение процентов			

Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от финансовой деятельности		(7 536)	(65 565)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(182)	(6 170)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4	386	6 406
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	4	204	236

«28» августа 2015 года

Генеральный директор _____

Калинчев Д.Н.



Примечания к промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года.

Данная промежуточная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «АгроКомплекс», далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в том числе с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Данная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Информация о Компании

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АгроКомплекс»
Сокращенное наименование:	ООО «АгроКомплекс»
Место нахождения:	129164, г. Москва, ул. Ярославская, д. 8, корп. 4
Почтовый адрес:	129164, г. Москва, ул. Ярославская, д. 8, корп. 4
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 008351945, выдано МИФНС России № 46 по г. Москве 13.07.2007 за ОГРН 1077757887790 Свидетельство о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серии 77 № 008280913 выдано МИФНС России № 46 по г. Москве 28.08.2007 за ГРН 2077759482007 Свидетельство о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серии 77 № 015265847 выдано МИФНС России № 46 по г. Москве 20.06.13 за ГРН 2137747140518 28.08.14 внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы за ГРН 7147747882055

Предметом деятельности Компании являются:

- растениеводство;
- выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки;
- выращивание зерновых и зернобобовых;
- выращивание кормовых культур; заготовка растительных кормов;

- выращивание прядильных культур;
- выращивание прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки;
- овощеводство, декоративное садоводство и производство продуктов питомников;
- выращивание грибов, сбор лесных грибов и трюфелей;
- выращивание грибов и трюфелей;
- выращивание плодовых и ягодных культур;
- строительство зданий и сооружений;
- монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций;
- выполнение иных функций в соответствии с целями и задачами Общества не противоречащих действующему законодательству.

Численность работающих на отчетную дату 5 человек.

Уставный капитал Компании составляет 308 935 тыс. руб.

Основным участником Компании является:

1. ООО «АгроГородок» (86,74% доли);
2. ООО «АгроПром» (13,26% доли).

2. Основа подготовки промежуточной финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Прилагаемая промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компания ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях.

Представленная промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Промежуточная Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Функциональной валютой Компании является рубль, все транзакций производится в рублях.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка настоящей промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

События после отчетной даты проанализированы по 28 июля 2015 года включительно, по дату выпуска настоящей финансовой отчетности.

2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Поскольку Компания зарегистрирована и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на деятельность Компании, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, также существенна ее чувствительность к изменению цен на нефть и газ.

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, сохраняющаяся неопределенность и волатильность фондового рынка и на финансовых рынках, в частности в Европе, а также другие риски могут оказать существенное негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу.

Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

3. Основные аспекты учетной политики

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

Основные корректировки относятся к:

- отражению некоторых расходов;
- оценке основных средств и начислению износа;
- отложенным налогам на прибыль;
- отражению в учете временной стоимости денег

Зависимые компании

Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании первоначально признается по стоимости приобретения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки.

Они 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.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, в соответствии с МСФО 39, классифицируются, как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и дебиторская задолженность, удерживаемые до погашения и доступные для продажи финансовые активы. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости. По финансовым активам, иным, чем отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в первоначальную стоимость включаются расходы по приобретению. Компания определяет классификацию финансовых

активов после первоначального признания и пересматривает это признание на конец каждого финансового года. Классификация зависит от целей, для которых инвестиции приобретаются. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, классифицируются таким образом, потому что существует активная инвестиционная стратегия управлять ими с целью извлечения прибыли через изменение их справедливой стоимости. Удерживаемые до погашения и доступные для продажи финансовые активы пассивно управляются и учитываются по амортизированной стоимости.

Дата признания

Все приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату, на которую должны быть произведены расчеты по операциям купли продажи ценных бумаг, т. е. дату, на которую покупатель должен оплатить финансовые активы, поставленные продавцом.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, удерживаемые для торговли, включаются в категорию «Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Данные активы приобретаются с целью последующей продажи. Деривативы также классифицируются, как «Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», если только они не являются эффективными инструментами хеджирования. Прибыли и убытки от финансовых активов, удерживаемых для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Удерживаемые до погашения финансовые активы

Непроизводные финансовые активы с фиксированными определенными выплатами по ним и фиксированной датой погашения, классифицируются, как «Удерживаемые до погашения», если Компания имеет намерение и возможность удерживать их до погашения.

Инвестиции, предназначенные для удержания в течение неопределенного периода, не попадают в эту группу. Удерживаемые до погашения инвестиции первоначально признаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью и суммой, уплаченной при приобретении финансовых вложений. Все затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением, также включаются в стоимость. После первоначального признания эти инвестиции учитываются по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной процентной ставки. Для инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, прибыли и убытки признаются в составе отчета о совокупном доходе, когда прекращается признание инвестиции или ее обесценение, а также через процесс амортизации.

Доступные для продажи финансовые активы

Доступные для продажи финансовые активы - непроизводные финансовые инструменты, которые определяются, как доступные для продажи и не попадают ни в одну из трех выше поименованных категорий. Эти инвестиции первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания доступные для продажи финансовые инструменты переоцениваются по справедливой стоимости с признанием прибыли или убытка, как отдельного компонента капитала до того момента, пока не прекращается признание инвестиции или пока инвестиция не будет обесценена. При обесценении накопленный доход от переоценки, включается в отчет о совокупном доходе. При

этом процентный доход, отражаемый с использованием метода эффективной ставки, признается, как прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке на конец отчетного периода определяется на основании их рыночных котировок или котировок дилеров (lastbid), без вычета каких-либо затрат по сделкам.

Для всех других финансовых инструментов, которые не котируются на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием подходящих методик оценки. Методы оценки включают в себя метод дисконтирования денежных потоков, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на активном рынке, другие модели оценки.

Если справедливая стоимость не может быть надежно оценена, эти финансовые инструменты отражаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, уплаченной за приобретение инвестиции или суммой выпущенного финансового обязательства. Все затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением, также включаются в стоимость инвестиции.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства сворачиваются, и свернутая сумма показывается в отчете о финансовом положении, когда существует юридически закрепленное право зачесть активы и обязательства, и имеется намерение произвести урегулирование на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не сворачиваются в отчете о совокупном доходе, если иное не требуется или не допускается в соответствии с требованиями МСФО.

Векселя

Приобретенные векселя включаются в состав торговых ценных бумаг, либо в состав займов, в зависимости от их экономического содержания, и учитываются в соответствии с учетной политикой для этих категорий активов.

Депозиты

В ходе ведения деятельности, Компания размещает депозиты на различное время в различные банки. Средства в кредитных учреждениях, размещенные с фиксированным сроком погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Те, которые не имеют фиксированных сроков погашения, отражаются по стоимости размещения. Средства в кредитных учреждениях, отражаются за вычетом резервов под обесценение.

Предоплаты

Предоплаты состоят из сумм, отражаемых по стоимости приобретения, которые приблизительно равны их справедливой стоимости, так как ожидается, что эти активы будут реализованы в течение года с момента окончания отчетного периода.

Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости приобретения, не учитывая стоимость текущего обслуживания и ремонта, за вычетом амортизации и обесценения стоимости. Здания и земельные участки, переданные в операционную аренду учитываются по справедливой (переоцененной) стоимости. Переоценка производится на каждую отчетную дату составления отчетности.

Основные средства тестируются на обесценение, когда имеются доказательства или изменения, которые свидетельствуют, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Амортизация объекта основных средств, начинает начисляться с даты ввода объекта в эксплуатацию, линейным способом.

Улучшения арендованной собственности амортизируются в зависимости от продолжительности договора аренды. Остаточная стоимость, срок полезного использования, методы учета пересматриваются и корректируются по мере необходимости, на конец каждого финансового года.

Расходы, связанные с ремонтом и модернизацией, начисляются по факту возникновения и включаются в административные и операционные расходы, если они не подлежат капитализации.

Основное средство списывается с баланса при выбытии, или тогда, когда в будущем не ожидаются экономические выгоды от его использования или выбытия. Любой доход или убыток, возникающий от списания актива (рассчитываемый как разница между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет по совокупному доходу в том году, когда актив списывается.

Кредиты и займы

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты классифицируются как обязательства, если в результате договорного соглашения Компания имеет обязательство либо перевести денежные средства или иные финансовые активы держателя, либо исполнить обязательство иным образом. Такие инструменты включают в себя средства клиентов, выпущенные долговые ценные бумаги и прочие заемные средства. После первоначального признания кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе отчета о совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также в расходах по амортизации данных финансовых обязательств. Если Компания приобретает свое собственное долговое обязательство, то оно исключается из отчета о финансовом положении, а разница между балансовой стоимостью обязательства и выплаченным возмещением по сделке включается в прибыль или убыток в состав отчета о совокупном доходе.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность состоит из кредиторской задолженности по операциям, осуществляемым Компанией в ходе обычной хозяйственной деятельности и иной задолженности, возникшей в результате сделок купли-продажи активов и обязательств.

Компания применяет следующий принцип деления кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную: кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает в течение 12 месяцев, относится к краткосрочной кредиторской задолженности, кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает более чем через 12 месяцев, относится к долгосрочной кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности

В состав «Дебиторской задолженности» включаются следующие виды дебиторской задолженности:

- Финансовая дебиторская задолженность, включающая следующие подвиды:
 - дебиторская задолженность по торговым операциям;
 - прочая финансовая дебиторская задолженность;
 - резерв под обесценение финансовой дебиторской задолженности.
- Нефинансовая дебиторская задолженность, включающая:
 - авансы выданные;
 - дебиторская задолженность по налогам и сборам, включая переплату;
 - прочая нефинансовая дебиторская задолженность;
 - резерв под обесценение нефинансовой дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность состоит из прочих сумм финансовой и нефинансовой дебиторской задолженности, не относящихся к основной деятельности Компании. (расчеты с персоналом по прочим операциям, расчеты с прочими дебиторами, дивиденды к получению, дебиторская задолженность по договору уступки прав и т.д.).

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов.

Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев с отчетной даты отражается в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности

Финансовая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости. Нефинансовая дебиторская задолженность первоначально признается по фактическим суммам.

Последующая оценка финансовой дебиторской задолженности производится по амортизированной стоимости, оцениваемой по методу эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение.

Авансы и прочая нефинансовая дебиторская задолженность учитываются по фактическим (суммам за вычетом резерва под обесценение).

Авансы за активы переносятся на стоимость актива тогда, когда Компания получает контроль над этим активом, и существует определенность в вероятности получения Компанией будущих экономических выгод от использования этого актива. Прочие авансы признаются в отчете о прибылях и убытках в момент получения товаров или услуг, за которые они были уплачены. Если существуют предпосылки того, что активы, товары или услуги, за которые были уплачены авансы, не будут получены, то балансовая стоимость аванса уменьшается на сумму соответствующего убытка по обесценению, который признается в отчете о совокупном доходе.

Компания оценивает, какая часть дебиторской задолженности не будет погашена. Под эту часть должен быть сформирован резерв. Поскольку резерв формируется на основании профессионального суждения и имеет оценочный характер, он именуется «оценочный резерв».

Оценочный резерв под финансовую дебиторскую задолженность создается исходя из правил оценки убытков от обесценения финансовых активов.

Оценочный резерв под сомнительную дебиторскую задолженность создается либо в связи со специфическими обстоятельствами (неплатежеспособность должника или значительная просрочка платежей), либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания. Для целей создания резерва анализируется вся дебиторская задолженность, включая авансы и прочую дебиторскую задолженность.

Резерв создается и пересматривается каждый отчетный период и может быть двух видов:

- **Специальный резерв** создается на основе имеющейся информации и профессионального суждения уполномоченных сотрудников Компании о том, что конкретные балансы не будут погашены, или будут погашены не полностью (банкротство, ликвидация дебитора и т.п.). Эта задолженность не учитывается при расчете общего резерва.
- **Общий резерв** создается на основе анализа оборачиваемости дебиторской задолженности или расшифровки задолженности по срокам возникновения, исходя из оценок руководства и опыта прошлых лет.

Компания использует следующие коэффициенты для расчета резерва дебиторской задолженности:

Дебиторская задолженность со	коэффициент резервирования
сроком, дней	
90...180	1-10%
180...365	11-30%
365...730	31-50%
>730	100%

Аренда

Операционная аренда. Компания арендатор

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, фактически остаются у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Арендные платежи по операционной аренде признаются как расходы и по прямолинейному методу, в течение срока аренды, включаются в административные расходы.

Финансовая аренда. Компания арендатор

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, фактически переходят к арендатору, классифицируется, как финансовая аренда. На балансе арендатора отражается основное средство по справедливой стоимости – наименьшей из текущей стоимости и суммы минимальных арендных платежей. Начисление платежей по аренде распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательства по аренде.

Арендованные активы амортизируются по прямолинейному методу, в течение срока полезного использования. Однако, если нет определенности, перейдет ли право собственности в конце срока аренды, срок полезного использования определяется, как наименьшее из оцениваемого срока полезного использования актива и срока аренды.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает в конце каждого отчетного периода, имеется ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Компания создает резерв под обесценение по финансовым активам, когда существует вероятность того, что не удастся взыскать основную сумму долга и вознаграждения в соответствии с условиями выданных займов, ценных бумаг, удерживаемых до погашения, и прочих финансовых активов, учитываемых по первоначальной и амортизированной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых активов определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, возмещаемые по гарантиям и обеспечениям, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке финансового инструмента.

Для инструментов, по которым не установлены фиксированные сроки погашения, прогнозируемые будущие денежные потоки дисконтируются с использованием периодов, в течение которых Компания рассчитывает реализовать финансовый инструмент.

Формирование резерва основывается на прошлом опыте и суждениях менеджмента в отношении уровня убытков, которые наиболее вероятно будут признаны по активам каждой категории, исходя из возможностей должника исполнить принятые на себя обязательства.

Изменения резерва отражаются в отчете о совокупном доходе за соответствующий период. Когда задолженность не может быть погашена, она подлежит списанию за счет суммы созданного резерва под обесценение.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы.

Если имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы обесцениваются, сумма содержащая разницу между стоимостью данного актива (за вычетом основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, минус любой убыток от обесценения, ранее признанный в отчете о прибылях и убытках, переносится из собственного капитала в отчет о совокупном доходе. Восстановление убытков по обесценению в отношении долевых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, не признается в составе прибыли или убытка. Восстановление убытков от обесценения по финансовым долговым инструментам, отражается через отчет о прибылях и убытках, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовые активы

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

- Истекли права на получение денежных потоков;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо сохранила права на получение денежных потоков от актива, но приняло обязательство выплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях " транзитного " соглашения;
- Компания либо:
 - а) передала практически все риски и выгоды по активу, или
 - б) не передала, но не сохранила за собой все риски и выгоды от владения активом, - передала контроль над активом.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает быть признанным, когда обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства существенно изменены, такой обмен или изменение рассматриваются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, и разница в соответствующей балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

Обязательства

Заемные средства

В состав заемных средств включаются все долговые обязательства. К ним относятся банковские кредиты, займы полученные от связанных сторон и прочих компаний и согласованные овердрафты, а также финансовые обязательства по аренде.

В состав заемных средств включаются:

- Краткосрочные кредиты, полученные от банков;
- Облигационные займы;
- Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон и прочих компаний;
- Долгосрочные кредиты и займы.
- Начисленные проценты

Заемные средства могут быть номинированы как в рублях, так и в иностранной валюте.

Краткосрочные заемные средства включают все долговые обязательства, срок погашения которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении. К ним относятся банковские кредиты, займы прочих компаний, согласованные овердрафты, включая ту часть долгосрочного долга, срок погашения которого истекает в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении.

К долгосрочным заемным средствам относятся облигации, банковские кредиты и аналогичные долговые обязательства долгосрочного характера, исключая ту часть, которая подлежит погашению в течение двенадцати месяцев с даты подготовки Отчета о финансовом положении.

Оценка заемных средств

Первоначальная оценка займов производится по правилам, применимым для финансовых обязательств. Компания признает финансовую задолженность по займам тогда и только тогда, когда становится договорной стороной по данному инструменту.

Первоначальная оценка финансовых обязательств происходит по справедливой стоимости, являющейся ценой сделки (т.е. средства, полученные при выпуске обязательства) за вычетом затрат по сделке, напрямую относимых на выпуск долговых обязательств. Впоследствии эти затраты в течение срока действия долговых обязательств амортизируются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе (с использованием метода эффективной процентной ставки), составляя часть начисленных затрат на выплату процентов за конкретный период.

Оценка заемных средств в учете и отчетности на конец каждого отчетного периода (отчетную дату) производится по амортизированной стоимости, рассчитываемой с применением метода эффективной процентной ставки с учетом:

- процентов (доходов), причитающихся к начислению согласно договора на отчетную дату независимо от графика их выплат кредитору (заимодавцу);
- курсовых разниц, выявленных на отчетную дату при оценке обязательств по договорам займа с заимодавцами в иностранной валюте.

Компания может получать займы от связанных сторон под процент, ставка которого ниже чем при совершении обычной рыночной сделки между независимыми сторонами или равной нулю. Такие займы также необходимо первоначально признавать по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Справедливая стоимость займа, полученного по ставке ниже рыночной, определяется путем расчета приведенной стоимости займа, используя рыночную процентную ставку.

При этом доход от первоначального признания, полученный по ставке ниже рыночной, признается либо в Отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов, или в составе капитала – при получении займа от собственников Компании.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

В состав «Кредиторской задолженности» включаются следующие виды задолженности и начисленных обязательств:

- Финансовая кредиторская задолженность, включающая:
 - кредиторскую задолженность по основной деятельности и
 - прочую финансовую кредиторскую задолженность;
- Нефинансовая кредиторская задолженность
 - авансы, полученные от покупателей;
 - начисленные обязательства;
 - прочая нефинансовая кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по основной деятельности представляет собой обязательства по оплате товаров и услуг по основной деятельности, которые были получены или поставлены и по которым счета были выставлены или официально согласованы с поставщиком.

Начисленные обязательства представляют собой обязательства по выплате премий работникам, резерв на предстоящие отпуска и прочие начисленные обязательства.

Прочие начисленные обязательства - это обязательства по оплате товаров или услуг, которые были получены или поставлены, но не были оплачены, а счета по ним не были выставлены или официально согласованы с поставщиком, включая суммы к выплате в пользу работников.

Прочая кредиторская задолженность включает в себя, задолженность по оплате труда, задолженность по социальному страхованию и обеспечению, обязательства по восстановлению природных объектов.

Оценка кредиторской задолженности

Оценка кредиторской задолженности производится по правилам, применимым для финансовых обязательств.

Налогообложение

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству РФ, которое действует на отчетную дату.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Различные операционные налоги (налог на имущество, транспортный налог, экологический налог, государственные пошлины и т.д.) отражаются в составе прочих операционных расходов.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Затраты, связанные с поддержанием компьютерного программного обеспечения, признаются как расходы по мере их возникновения.

Условные обязательства

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

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в отчете о финансовом положении.

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

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Признание доходов

Выручка

В соответствии с IAS 18 «Выручка», Компания понимает под выручкой - валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала.

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Под выручкой подразумеваются только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению предприятием на его счет. Суммы, полученные от имени третьей стороны, такие как налог с продаж, налоги на товары и услуги и налог на добавленную стоимость, не являются получаемыми предприятием экономическими выгодами и не ведут к увеличению капитала. Поэтому они исключаются из выручки. Подобным образом, при агентских отношениях валовой приток экономических выгод включает суммы, собираемые от имени принципала, которые не ведут к увеличению капитала предприятия. Суммы, собранные от имени принципала, не являются выручкой. При этом выручкой является сумма комиссионных вознаграждений.

Оценка выручки

Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между Компанией и покупателем или пользователем актива. Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых предприятием.

Инвестиционный доход

Инвестиционный доход признается в отчете о совокупном доходе по методу начисления и рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки. Инвестиционный доход также включает в себя дивиденды и признается, когда право на получение дивидендов определено.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

Финансовая отчетность корректируется на события, произошедшие между отчетной датой и датой, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску, при условии, что они свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода. События, которые свидетельствуют о возникновении их после окончания отчетного периода, раскрываются в отчетности, но не корректируют ее.

Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

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

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

Новые стандарты и интерпретации

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2014 года.

Компания применила следующие новые и измененные международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО («КИМСФО») для целей подготовки настоящей годовой финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»: Инвестиционные предприятия;
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации»: Взаимозачет финансовых активов и обязательств;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»: Раскрытие восстановительной стоимости для нефинансовых активов;
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: Новации в производных инструментах и продолжение учета хеджирования;
- КИМСФО (IFRIC) 21 «Сборы»

Поправки «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Поправки к МСФО (IAS) 32 разъясняют требования по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, поправки поясняют определения «юридически исполнимого права на взаимозачет» и «одновременная реализация актива и исполнение обязательства». Поправки к МСФО (IAS) 32 применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты, разрешается раннее применение данных изменений.

Данные поправки не имеют никакого эффекта на финансовую информацию Компании, поскольку Компания не имеет финансовых активов и финансовых обязательств, которые подлежат взаимозачету.

Поправки к МСФО 36 «Обесценение активов»: Возмещаемая стоимость – раскрытия для нефинансовых активов

Поправки вносят изменения в МСФО 36 «Обесценение активов» в части сокращения списка обстоятельств, при которых возмещаемая стоимость активов или единиц генерирующих денежные потоки подлежит раскрытию в отчетности. Поправки вносят ясность в отношении требуемых раскрытий, а также вводят неотъемлемое требование о раскрытии ставки дисконтирования, используемой при определении наличия обесценения (или восстановления обесценения), в случаях когда возмещаемая стоимость определяется с использованием дисконтированной стоимости.

Поправки к МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: Новации производных инструментов и продолжение учета хеджирования

Поправки вносят изменения в МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в части четкого указания на то, что нет необходимости прекращать учет хеджирования, в случае, если производный инструмент подвергается новации, при условии соблюдения определенных критериев.

Данные поправки не имели эффекта на финансовую информацию Компании, так как у Компании отсутствовали инструменты хеджирования в текущем периоде.

На дату утверждения финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, были опубликованы следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, утвержденные КМСФО и КИМСФО, которые еще не вступили в действие:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – Учет приобретения доли участия в совместной деятельности;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» – Разъяснение допустимых методов амортизации основных средств и нематериальных активов;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – Сельское хозяйство: плодоносящие растения;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Выплаты сотрудникам» – Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (2011) – Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» (2011) – Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие;
- Цикл ежегодных улучшений МСФО 2010-2012 годов;
- Цикл ежегодных улучшений МСФО 2011-2013 годов;
- Цикл ежегодных улучшений МСФО 2012-2014 годов;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Инициативы по раскрытию;

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» (2011): Инвестиционные организации – Применение исключений в консолидации;
- Различные редакционные исправления.

На данный момент Компания оценивает эффект от введения новых стандартов на финансовую отчетность и планирует принимать данные стандарты по мере вступления в силу или раньше в случае если ранее применение разрешено и способствует более достоверному отражению финансовой отчетности.

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2015 года денежные средства и эквиваленты Компании представлены наличными денежными средствами на расчетных счетах.

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства в кассе		
Денежные средства на банковских счетах	204	386
Итого	204	386

По состоянию на 30 июня 2015 года наиболее крупные остатки денежных средств размещены в ПАО «РосДорБанк». Раскрытая балансовая стоимость денежных средств равна справедливой стоимости на отчетную дату.

5. Основные средства

Основные средства по состоянию на 30 июня 2015 года Компании представляют собой:

	Компьютеры и оргтехника	Земля	Всего
На 30 июня 2015 г.			
Первоначальная стоимость	149	365 496	365 645
Накопленная амортизация	(92)		(92)
	89	365 496	365 553
Остаточная стоимость			

6. Финансовые вложения. Финансовые вложения представлены следующим образом:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные финансовые вложения	-	-
Краткосрочные финансовые вложения		
Займы и кредиты краткосрочные	116 540	124 040
Краткосрочные торговые инвестиции –долговые	1 248 244	1 246 604
Начисленные проценты	34 918	29 291
Итого	1 399 702	1 399 935

Раскрытая балансовая стоимость финансовых вложений равна справедливой стоимости на отчетную дату.

7. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочными финансовыми вложениями Компании по состоянию на 30.06.15 отсутствуют.

8. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 30.06.2015 краткосрочные финансовые вложения представлены: ценными бумагами, текущая рыночная стоимость которых не определяется, и займами выданными. Проценты по договорам займа рассчитываются и начисляются ежемесячно.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, признаки обесценения отсутствуют.

9. Авансы выданные

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы выданные	3 015	4 400
Резерв на авансы выданные, текущие	(2 739)	(2 739)
Итого	276	1 661

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных равна справедливой стоимости на отчетную дату.

10. Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена, в основном, задолженностью клиентов по сделкам купли-продажи ценных бумаг. Динамика изменения данной статьи представлена в таблице.

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	641	210
Итого финансовая дебиторская задолженность	641	210
Прочая дебиторская задолженность	77 568	5 229
Предоплата по налогам, включая НДС	14 284	14 660
ИТОГО	92 493	20 099

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату.
 Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности на отчетную дату не составлялся.
 Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

11. Займы и кредиты полученные

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные заемные средства	1 191 006	1 105 688
Краткосрочные заемные средства	96 640	27 299
Итого	1 287 646	1 132 987

12. Краткосрочная кредиторская задолженность

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Заработная плата и начисления	3	
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчиком	81	86
Авансы полученные		10
Прочие налоги к уплате	20	358
Итого	104	454

Все обязательства Компании являются истребованными и признаны в отчетности по МСФО в полной сумме.

13. Уставный капитал и нераспределенная прибыль

Сумма УК по РСБУ (тыс. руб.)	Индекс инфляции	Сумма УК по МСФО (тыс. руб.)
308 935	-	308 935

Уставный капитал за отчетный период не изменялся.

14. Выручка	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Доходы от продажи финансовых инструментов на рынке	848 745	-
Доходы по аренде	54	554
Итого	848 799	554

15. Операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Операционные расходы	(850 968)	(921)

16. Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Налоги	33	2 996
Комиссионные сборы и вознаграждения	8	583
Аренда	347	82
Основные средства менее 40 т.р.	46	276
Консультационные услуги		
Услуги банка	331	53
Расходы на персонал	-	80
Амортизация		
Связь и интернет	34	32
Аудиторские услуги	735	59
Хозяйственные расходы	1 180	4
Прочие	49	1 041
Итого	2 763	5 206

17. Прочие операционные доходы/расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Прочие доходы	(1)	130 202
Прочие расходы	(1)	(85 851)
Штрафы	(21)	(5)
Итого прочие расходы	(22)	(85 856)

18. Финансовые расходы, финансовые доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
	83 779	76 695
Финансовые доходы		
Финансовые расходы:		
% по кредитным договорам	(76)	(4 230)
Проценты по векселям		
Амортизация дисконта по облигационному займу	(85 318)	(82 346)
Проценты по облигационному займу	(76 801)	(64 468)
Итого финансовых расходов отнесенных в отчет о совокупном доходе	(162 195)	(151 044)

19. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Прибыль до налогообложения	(83 371)	(36 945)
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	16 674	7 389
Отложенный налог, относящийся к капиталу	-	(6 186)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(3)	(2)
Итого доход (расход) по налогу на прибыль	16 671	1 201

20. События после отчетной даты.

Расчет резервов под обесценение дебиторской задолженности производился с учетом погашения задолженности после отчетной даты.

21. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и правового рисков.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который представляет собой риск того, что неисполнение контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту в полном объеме и в установленные сроки приведет к возникновению у Компании финансовых потерь. Операции, ведущие к возникновению кредитного риска, включают предоставление кредитов и авансов клиентам, принятие обязательств по предоставлению кредитов.

В целях оценки кредитного риска Компания классифицирует индивидуально значимые кредиты и авансы по пяти категориям качества: стандартные, нестандартные, сомнительные, проблемные и безнадежные. Данная классификация основана на оценке финансового положения заемщика и качества обслуживания долга. Вероятность потерь по каждой категории качества определяется с использованием исторического опыта, статистического анализа и профессиональных суждений

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;
- активное присутствие на денежных рынках, позволяющее привлечь дополнительные средства при необходимости

Рыночный риск

Управление рыночным риском включает в себя идентификацию рыночного риска, состоящего из анализа установленных ценовых ограничений, структуры портфеля ценных бумаг и ценового изменения портфеля по цене закрытия относительно цены покупки в сравнении со стоп-ценой, анализа динамики размера рыночного риска.

Основными задачами системы мониторинга рыночного риска является быстрое реагирование Компании, участвующей в сделках по финансовым инструментам, на внешние и внутренние изменения и колебания финансовых рынков с целью минимизации потерь на этих рынках и максимизации доходности от операций с финансовыми инструментами.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели: обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

На 30 июня 2015 года сумма уставного капитала, управляемого Компанией составляет 308 935 тысяч рублей. (на 31 декабря 2014: 308 935 тысяч рублей).

22. Условные обязательства и производные финансовые инструменты

Страхование.

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования оборудования,

временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

Незавершенные судебные разбирательства.

По состоянию на 01 июля 2015 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Заложенные активы.

За 31.12.2014 г. равно как и за 30.06.2015, Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять суждения. Хотя при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

Кредиты и дебиторская задолженность.

Кредиты и дебиторская задолженность отражаются за вычетом резерва под обесценение. Оценочная справедливая стоимость кредитов и дебиторской задолженности с неопределенным сроком погашения представляет собой сумму к погашению по требованию кредитора. Оценочная справедливая стоимость срочных кредитов и дебиторской задолженности представляет собой дисконтированную сумму ожидаемых оценочных будущих денежных потоков

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Оценочная справедливая стоимость инструментов с неопределенным сроком погашения представляет собой сумму к выплате по требованию. Оценочная справедливая стоимость заёмных средств с фиксированной процентной ставкой и прочих заёмных средств, не имеющих рыночной котировки, основана на расчёте дисконтированных денежных потоков с использованием процентных ставок по долговым инструментам с аналогичным сроком погашения.

	Балансовая Стоимость		Справедливая стоимость	
	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	92 493	20 099	92 493	20 099
Денежные средства и их эквиваленты	204	386	204	386
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	1 191 006	1 105 688	1 191 006	1 105 688
Кредиты и займы	96 640	27 299	96 640	27 299
Кредиторская задолженность	104	454	104	454

24. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

В 2015 году резервы по сомнительным долгам связанных сторон не создавались.

«28» августа 2015 года

Генеральный директор



Калинчев Д. Н.

