

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Общество с ограниченной ответственностью "АгроКомплекс"

Код эмитента: 00173-R

за 4 квартал 2016 г.

Адрес эмитента: 129164 Россия, г. Москва, Ярославская 8 корп. 4

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Генеральный директор
Дата: 13 февраля 2017 г.

_____ Д. Н. Калинин
подпись

Главный бухгалтер
Дата: 13 февраля 2017 г.

_____ Д.Н. Калинин
подпись

Контактное лицо: **Калинчев Дмитрий Николаевич, Генеральный директор ООО "АгроКомплекс"**

Телефон: **(495) 665-5368**

Факс: **(495) 665-5368**

Адрес электронной почты: **InfoAgroComplex@yandex.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7705800231, http://agrogkp.ru/**

Оглавление

Оглавление	2
Введение	5
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента	6
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента	6
1.4. Сведения о консультантах эмитента	6
1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет	6
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	6
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	6
2.2. Рыночная капитализация эмитента	6
2.3. Обязательства эмитента	6
2.3.1. Кредиторская задолженность	6
2.3.2. Кредитная история эмитента	6
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам	8
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	8
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг	8
Раздел III. Подробная информация об эмитенте	8
3.1. История создания и развитие эмитента	8
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	9
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	9
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	9
3.1.4. Контактная информация	9
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	10
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	10
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	10
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента	10
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	11
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	11
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	11
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ	11
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов	11
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых	11
3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи	11
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	11
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	11
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	11
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	11
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	11
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	11
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	12
4.3. Финансовые вложения эмитента	12
4.4. Нематериальные активы эмитента	12
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении	

лицензий и патентов, новых разработок и исследований	12
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	12
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	12
4.8. Конкуренты эмитента	12
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	12
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	12
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	12
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента	12
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента.....	12
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента.....	13
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	13
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля.....	14
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	14
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	14
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	14
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	14
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность.....	14
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента.....	14
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	15
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции').....	17
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	17
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций.....	17
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	18
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	18
Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	18
7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента	18
7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	18
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента.....	18
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	18
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	18
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного отчетного года	19
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	19
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	19
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	19
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	19

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	19
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	19
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций	20
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	20
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	20
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	20
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	20
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	20
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	20
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением ...	20
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием	20
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями	20
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	20
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	20
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента.....	20
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	20
8.8. Иные сведения	24
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.....	24
Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика	25

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг эмитента сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг, при этом размещение таких ценных бумаг осуществлялось путем открытой подписки или путем закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышало 500

Биржевые облигации эмитента допущены к организованным торгам на бирже с представлением бирже проспекта биржевых облигаций для такого допуска

Не указывается.

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: *Калинчев Дмитрий Николаевич*

Год рождения: *1973*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Общество с ограниченной ответственностью "АгроКомплекс"*

Должность: *Генеральный директор*

ФИО: *Калинчев Дмитрий Николаевич*

Год рождения: *1973*

Сведения об основном месте работы:

Организация: *Общество с ограниченной ответственностью "АгроКомплекс"*

Должность: *Главный бухгалтер*

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Не указывается в отчете за 4 квартал

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Кредиторская задолженность

Не указывается в отчете за 4 квартал

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного

отчетного года и текущего года кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
1. Облигационный заем, Облигации на предъявителя документарные неконвертируемые процентные с обязательным централизованным хранением серии 01 (4-01-00173-R от 06.04.2012)	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	300 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	300 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	2 555
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	0,1
Количество процентных (купонных) периодов	7
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Общее число: 1 шт. , размер просрочек в днях: 199
Планный срок (дата) погашения кредита (займа)	29.07.2019
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. Облигационный заем, Биржевые облигации на предъявителя документарные неконвертируемые процентные серии БО-01 с обязательным централизованным хранением (4B02-01-00173-R от 26.11.2012 г.)	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	1 000 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	999 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	3 650
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	0,1
Количество процентных (купонных) периодов	10
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных	Общее число: 1 шт. , размер просрочек в днях: 66

просрочек и их размер в днях	
Планный срок (дата) погашения кредита (займа)	08.12.2022
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. Кредит, Кредитный договор №13-1/002 от "24" января 2013 г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	«Российский акционерный коммерческий дорожный банк» (публичное акционерное общество), 115093, г. Москва, ул. Дубининская, 86
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	186 795 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	2
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	11.5
Количество процентных (купонных) периодов	8
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Планный срок (дата) погашения кредита (займа)	25.05.2015
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	02.02.2015
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Не указываются.

Не указывается.

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Указанные обязательства отсутствуют

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: **Общество с ограниченной ответственностью "АгроКомплекс"**

Дата введения действующего полного фирменного наименования: **13.07.2007**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ООО "АгроКомплекс"**

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: **13.07.2007**

Полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) является схожим с наименованием другого юридического лица

Наименования таких юридических лиц:

Полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) является схожим с наименованием другого юридического лица

Наименования таких юридических лиц:

В г.Москве, по данным ФНС (<http://egrul.nalog.ru/>) на дату подписания данного ежеквартального отчета, зарегистрировано 24 действующих предприятия, имеющих в своём фирменном наименовании словосочетание «Агрокомплекс», а полное совпадение фирменных наименований, действующих обществ, с фирменным наименованием эмитента, встречается два раза, а именно:

- 1) Общество с ограниченной ответственностью «АгроКомплекс» (ОГРН 1117746767126; ИНН 7718861440; место нахождения: 107150, Москва г, Бойцовая ул, 22, стр.3);*
- 2) Общество с ограниченной ответственностью «АгроКомплекс» (ОГРН 5117746017527; ИНН 7709892988; место нахождения: 109004, Москва Город, Николаямская Улица, 43, 4, ПОМ I КОМ 6).*

Пояснения, необходимые для избежания смещения указанных наименований:

Для избежания смещения вышеуказанных фирменных наименований с фирменным наименованием эмитента, заинтересованным лицам следует обращать внимание на реквизиты обществ, имеющих идентичное наименование с наименованием эмитента, а именно на ОГРН, ИНН и на адрес места нахождения.

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1077757887790**

Дата государственной регистрации: **13.07.2007**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве.**

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

129164 Россия, г. Москва, Ярославская 8 корп. 4

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

129164 Россия, г. Москва, Ярославская 8 корп. 4

Телефон: **(495)665-53-68**

Факс: **(495)665-53-68**

Адрес электронной почты: **InfoAgroComplex@yandex.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах:

disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=7705800231, <http://agrogkp.ru/>

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7705800231

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента**3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента**

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
01.1

Коды ОКВЭД
01.11
01.11.1
01.11.2
01.11.3
01.11.6
01.11.7
01.11.8
01.12
01.12.3
01.12.32
01.13.21
01.13.23
01.13.24
01.13.3
01.13.4
01.21
01.22.1
01.23
01.24
01.25
01.25.1
01.25.2
01.25.6
01.25.81
01.25.9
01.3
01.4
01.41
01.41.1
01.41.2
01.41.3
01.5

15.1
15.5
15.4
45.2
45.3

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Информация не указывается в отчете за 4 квартал

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Информация не указывается в отчете за 4 квартал

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Эмитент не имеет разрешений (лицензий) сведения которых обязательно указывать в ежеквартальном отчете

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

Не указывается в отчете за 4 квартал

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Не указывается в отчете за 4 квартал

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Не указывается в отчете за 4 квартал

4.3. Финансовые вложения эмитента

Не указывается в отчете за 4 квартал

4.4. Нематериальные активы эмитента

Не указывается в отчете за 4 квартал

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Не указывается в отчете за 4 квартал

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

4.8. Конкуренты эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: *Калинчев Дмитрий Николаевич*

Год рождения: *1973*

Образование:

высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
21.09.2009	31.07.2012	Государственное унитарное предприятие города Москвы Московский городской центр реализации нежилых помещений	Заместитель генерального директора

		«Мосреалстрой» (с 15.07.2010 г. реорганизовано в форме преобразования в Открытое акционерное общество Московский городской центр реализации нежилых помещений «Мосреалстрой»)	
26.04.2011	н. в.	Общество с ограниченной ответственностью "АгроПром"	Генеральный директор
08.11.2012	н. в.	Общество с ограниченной ответственностью «Силовые промышленные машины и агрегаты»	Генеральный директор
27.05.2014	н. в.	Общество с ограниченной ответственностью "АгроКомплекс"	Генеральный директор
27.05.2014	н. в.	Общество с ограниченной ответственностью "АгроГородок"	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа управления	2016
Генеральный директор	0

Дополнительная информация:

Не указывается.

Дополнительная информация:

В соответствии с Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Банком России 30.12.2014 N 454-П, размер и виды вознаграждения по физическому лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа управления Эмитента не представляются.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2016
Средняя численность работников, чел.	4
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	2 297
Выплаты социального характера работников за отчетный период	

Существенных изменений численности сотрудников (работников) Эмитента за раскрываемый период не происходило.

Сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Эмитента (ключевые сотрудники): отсутствуют.

Профсоюзный орган не создан.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату окончания отчетного квартала: 2

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

1.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «АгроГородок»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "АгроГородок"**

Место нахождения

129164 Россия, г. Москва, Ярославская 8 корп. 4

ИНН: **7705800217**

ОГРН: **1077757887019**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: **86.74%**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

1.1.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «АгроПром»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "АгроПром"**

Место нахождения

129164 Россия, г. Москва, Ярославская 8 корп. 4

ИНН: **7705800224**

ОГРН: **1077757887459**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

Участие в ООО "АгроГородок"

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : **право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента**

Вид контроля: **прямой контроль**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента, %: **100**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются.

1.2.

ФИО: **Калинчев Дмитрий Николаевич**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

Участие в ООО "АгроГородок";

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : ***право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента***

Вид контроля: ***косвенный контроль***

Все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

Калинчев Дмитрий Николаевич владеет 99,90% уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью "АгроПром" (ООО "АгроПром"; место нахождения: 129164, г. Москва, ул. Ярославская, д.8, корп. 4; ИНН 7705800224; ОГРН 1077757887459).

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются.

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются.

2.

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «АгроПром»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "АгроПром"***

Место нахождения

129164 Россия, г. Москва, Ярославская 8 корп. 4

ИНН: ***7705800224***

ОГРН: ***1077757887459***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***13.26%***

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

2.1.

ФИО: ***Калинчев Дмитрий Николаевич***

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

Участие в ООО "АгроПром"

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : ***право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента***

Вид контроля: ***прямой контроль***

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента, %: ***99.9***

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются.

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Не указываются.

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Указанных лиц нет

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **23.04.2014**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "АгроГородок"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "АгроГородок"**

Место нахождения: **129164, г. Москва, ул. Ярославская, д.8, корп. 4**

ИНН: **7705800217**

ОГРН: **1077757887019**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **86.74**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "АгроПром"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "АгроПром"**

Место нахождения: **129164, г. Москва, ул. Ярославская, д. 8, корп. 4**

ИНН: **7705800224**

ОГРН: **1077757887459**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **13.26**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **15.06.2015**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "АгроГородок"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "АгроГородок"**
Место нахождения: **129164, г. Москва, ул. Ярославская, д.8, корп. 4**
ИНН: **7705800217**
ОГРН: **1077757887019**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **86.74**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "АгроПром"**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО "АгроПром"**
Место нахождения: **129164, г. Москва, ул. Ярославская, д. 8, корп. 4**
ИНН: **7705800224**
ОГРН: **1077757887459**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **13.26**

Дополнительная информация:
Не указывается.

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Не указывается в данном отчетном квартале

Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

Не указывается в данном отчетном квартале

7.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Не указывается в данном отчетном квартале

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Не указывается в данном отчетном квартале

Не указывается.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Не указывается в данном отчетном квартале

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

Дополнительная информация:

Не указывается.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершеного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: **308 935 103**

Размер долей участников общества

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "АгроГородок"*

Место нахождения

129164 Россия, г. Москва, Ярославская 8 корп. 4

ИНН: **7705800217**

ОГРН: **1077757887019**

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **86.74**

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "АгроПром"*

Место нахождения

129164 Россия, г. Москва, Ярославская 8 корп. 4

ИНН: **7705800224**

ОГРН: **1077757887459**

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: **13.26**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

Величина уставного капитала приведенная в настоящем пункте, соответствует величине уставного капитала, указанной в учредительных документах Эмитента.

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не указывается эмитентами, не являющимися акционерными обществами

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к организованным торгам биржевых облигаций с обеспечением не осуществлялся

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с заложенным обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с заложенным обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Изменения в составе информации настоящего пункта в отчетном квартале не происходили

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Указывается информация по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершенных отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет – за каждый заверченный

отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход.

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *01*

неконвертируемые процентные с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: *4-01-00173-R*

Дата государственной регистрации выпуска: *06.04.2012*

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: *РО ФСФР России в Центральном федеральном округе*

Отчет об итогах выпуска

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска: *01.08.2012*

Орган, осуществивший государственную регистрацию отчета об итогах выпуска: *РО ФСФР России в Центральном федеральном округе*

Количество облигаций выпуска, шт.: *300 000*

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: *1 000*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *300 000 000*

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: 1 купонный период.

- дата начала: 30.07.2012 г.

- дата окончания: 30.07.2013 г.

Вид дохода, выплаченного по облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 10,00% годовых;

Размер дохода, подлежавшего выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну облигацию: 100,00 руб.

- в совокупности по всем облигациям выпуска: 30 000 000,00 руб.

Установленный срок выплаты доходов по облигациям выпуска: в дату окончания купонного периода.

Форма выплаты дохода по облигациям выпуска: выплата дохода по облигациям осуществляется денежными средствами в валюте РФ в безналичном порядке в соответствии с Перечнем владельцев и/или номинальных держателей, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 6-му рабочему дню до даты выплаты купонного дохода;

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска в данном периоде: 30 000 000, 00 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100% (обязательство исполнено полностью).

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: 2 купонный период.

- дата начала: 30.07.2013 г.

- дата окончания: 30.07.2014 г.

Вид дохода, выплаченного по облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 10,00% годовых;

Размер дохода, подлежавшего выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну облигацию: 100,00 руб.

- в совокупности по всем облигациям выпуска: 30 000 000,00 руб.

Установленный срок выплаты доходов по облигациям выпуска: в дату окончания купонного периода.

Форма выплаты дохода по облигациям выпуска: выплата дохода по облигациям осуществляется денежными средствами в валюте РФ в безналичном порядке в соответствии с Перечнем владельцев и/или номинальных держателей, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 6-му рабочему дню до даты выплаты купонного дохода;

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 60 000 000, 00 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100% (обязательство исполнено полностью).

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: 3 купонный период.

- дата начала: 30.07.2014 г.

- дата окончания: 30.07.2015 г.

Вид дохода, выплаченного по облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 10,00% годовых;

Размер дохода, подлежавшего выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну облигацию: 100,00 руб.

- в совокупности по всем облигациям выпуска: 30 000 000,00 руб.

Установленный срок выплаты доходов по облигациям выпуска: в дату окончания купонного периода.

Форма выплаты дохода по облигациям выпуска: выплата дохода по облигациям осуществляется денежными средствами в валюте РФ в безналичном порядке в соответствии с Перечнем владельцев и/или номинальных держателей, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 6-му рабочему дню до даты выплаты купонного дохода;

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 90 000 000,00 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100% (обязательство исполнено полностью).

ЦБ по которым обязательства эмитента не исполнены или исполнены ненадлежащим образом

Обязательства по ценным бумагам выпуска, не исполненные или исполненные ненадлежащим образом: Выплата купонного дохода за 4 купонный период

Срок (дата) исполнения обязательств: 29.07.2016

Объем не исполненных обязательств по ценным бумагам выпуска в денежном выражении: 45 000 000

Причины неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по ценным бумагам выпуска:

Отсутствие денежных средств в необходимом объеме по причине нарушения срока исполнения обязательств должниками эмитента

Предполагаемый (планируемый) срок надлежащего исполнения обязательств по ценным бумагам выпуска: 31.07.2017

Возможные действия владельцев ценных бумаг выпуска по защите своих прав в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств по ценным бумагам выпуска:

Обращение к эмитенту с требованием о выкупе облигаций выпуска в период предъявления облигаций к приобретению

Вид ценной бумаги: *биржевые/коммерческие облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: *БО-01*

неконвертируемые процентные с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: *4B02-01-00173-R*

Дата присвоения идентификационного номера: *26.11.2012*

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: *Закрытое акционерное общество "Фондовая биржа ММВБ"*

Количество облигаций выпуска, шт.: *1 000 000*

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: *1 000*

Объем выпуска по номинальной стоимости: *1 000 000 000*

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

Период, за который выплачивались доходы по биржевым облигациям выпуска: 1 купонный период.

- дата начала: 10.12.2012 г.

- дата окончания: 10.12.2013 г.

Вид дохода, выплаченного по биржевым облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 10,00% годовых;

Размер дохода, подлежавшего выплате по биржевым облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну биржевую облигацию: 100,00 руб.

- в совокупности по всем биржевым облигациям выпуска: 100 000 000,00 руб.

Установленный срок выплаты доходов по биржевым облигациям выпуска: в дату окончания купонного периода.

Форма выплаты дохода по биржевым облигациям выпуска: выплата дохода по биржевым облигациям осуществляется денежными средствами в валюте РФ в безналичном порядке в соответствии с Перечнем владельцев и/или номинальных держателей, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 6-му рабочему дню до даты выплаты купонного дохода;

Общий размер доходов, выплаченных по всем биржевым облигациям выпуска в данном периоде: 100

000 000, 00 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100% (обязательство исполнено полностью).

Период, за который выплачивались доходы по биржевым облигациям выпуска: 2 купонный период.

- дата начала: 10.12.2013 г.

- дата окончания: 10.12.2014 г.

Вид дохода, выплаченного по биржевым облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 10,00% годовых;

Размер дохода, подлежавшего выплате по биржевым облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну биржевую облигацию: 100,00 руб.

- в совокупности по всем биржевым облигациям выпуска: 100 000 000,00 руб.

Установленный срок выплаты доходов по биржевым облигациям выпуска: в дату окончания купонного периода.

Форма выплаты дохода по биржевым облигациям выпуска: выплата дохода по биржевым облигациям осуществляется денежными средствами в валюте РФ в безналичном порядке в соответствии с Перечнем владельцев и/или номинальных держателей, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 6-му рабочему дню до даты выплаты купонного дохода;

Общий размер доходов, выплаченных по всем биржевым облигациям выпуска в данном периоде: 100 000 000, 00 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100% (обязательство исполнено полностью).

Период, за который выплачивались доходы по биржевым облигациям выпуска: 3 купонный период.

- дата начала: 10.12.2014 г.

- дата окончания: 10.12.2015 г.

Вид дохода, выплаченного по биржевым облигациям выпуска: купонный (процентный) доход;

Процент (купон): 12,50% годовых;

Размер дохода, подлежавшего выплате по биржевым облигациям выпуска, в денежном выражении:

- в расчете на одну биржевую облигацию: 125,00 руб.

- в совокупности по всем биржевым облигациям выпуска: 124 875 000,00 руб.

Установленный срок выплаты доходов по биржевым облигациям выпуска: в дату окончания купонного периода.

Форма выплаты дохода по биржевым облигациям выпуска: выплата дохода по биржевым облигациям осуществляется денежными средствами в валюте РФ в безналичном порядке в соответствии с Перечнем владельцев и/или номинальных держателей, являющихся таковыми по состоянию на конец операционного дня НРД, предшествующего 6-му рабочему дню до даты выплаты купонного дохода;

Общий размер доходов, выплаченных по всем биржевым облигациям выпуска в данном периоде: 124 875 000,00 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100% (обязательство исполнено полностью).

ЦБ по которым обязательства эмитента не исполнены или исполнены ненадлежащим образом

Обязательства по ценным бумагам выпуска, не исполненные или исполненные ненадлежащим образом: Выплата купонного дохода за 4 купонный период

Срок (дата) исполнения обязательств: 09.12.2016

Объем не исполненных обязательств по ценным бумагам выпуска в денежном выражении: 125 000 000

Причины неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по ценным бумагам выпуска: Отсутствие денежных средств в необходимом объеме по причине нарушения срока исполнения обязательств должниками эмитента

Предполагаемый (планируемый) срок надлежащего исполнения обязательств по ценным бумагам выпуска: 09.12.2017

Возможные действия владельцев ценных бумаг выпуска по защите своих прав в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств по ценным бумагам выпуска:

Обращение к эмитенту с требованием о выкупе облигаций выпуска в период предъявления облигаций к приобретению

Не указываются.

8.8. Иные сведения

Иные сведения об Эмитенте и его ценных бумагах, предусмотренные Федеральным законом “О рынке ценных бумаг” или иными федеральными законами отсутствуют.

Иная информация об Эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах ежеквартального отчета отсутствует.

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

«УТВЕРЖДЕНА»

01 января 2015 года

Генеральный директор ООО «АгроКомплекс»
Д. Н. Калинин

Компания ООО «АгроКомплекс»

Учетная политика Компании

**Разработана в соответствии с требованиями
Международных Стандартов Финансовой Отчетности**

г. Москва
на 2012 и последующие годы

Введение.....	29
1 Общие положения.....	29
1.1 Общие сведения о Компании.....	29
1.2 Первое применение МСФО	30
1.3 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	30
2 Структура и содержание финансовой отчетности	31
2.1.1 Компоненты финансовой отчетности	31
2.1.2 Отчетный период	31
2.1.3 Функциональная валюта и валюта представления	32

2.1.4	Элементы финансовой отчетности.....	32
2.1.5	Оценка элементов финансовой отчетности	33
2.2	Операции со связанными сторонами	35
2.3	Сегментная отчетность.....	35
2.3.1	Общие положения и определения	35
2.3.2	Критерии раскрытия информации в отчетности	36
2.3.3	Отражаемые в отчетности операционные сегменты Компании	37
2.4	Изменения в учетных данных	38
2.4.1	Изменения в учетных принципах (учетной политике)	38
2.4.2	Изменения в бухгалтерских оценках	39
2.4.3	Исправление ошибок	40
2.5	События после отчетной даты	40
3	Отчет о финансовом состоянии	41
3.1	Активы	41
3.1.1	Основные средства	41
3.1.1.1	 Состав основных средств	41
3.1.1.2	 Оценка основных средств	41
3.1.1.3	 Амортизация основных средств	43
3.1.1.4	 Обесценение основных средств	44
3.1.1.5	 Раскрытие информации об основных средствах	47
3.1.2	Нематериальные активы.....	49
3.1.2.1	 Состав нематериальных активов	49
3.1.2.2	 Оценка нематериальных активов	50
3.1.2.3	 Амортизация и обесценение нематериальных активов	50
3.1.2.4	 Раскрытие информации о нематериальных активах	51
3.1.3	Активы, удерживаемые для продажи.....	51
3.1.3.1	 Состав активов, предназначенных для продажи	51
3.1.3.2	 Оценка активов, предназначенных для продажи	52
3.1.3.3	 Раскрытие информации об активах, предназначенных для продажи	53
3.1.4	Дебиторская задолженность	54
3.1.4.1	 Состав дебиторской задолженности	54
3.1.4.2	 Оценка дебиторской задолженности	54
3.1.4.3	 Раскрытие информации о дебиторской задолженности	55
3.1.5	Запасы	56
3.1.5.1	 Состав товарно-материальных запасов	56
3.1.5.2	 Оценка товарно-материальных запасов	56

3.1.5.3.....	Раскрытие информации	58
3.1.6 Денежные средства		58
3.1.6.1.....	Состав денежных средств	58
3.1.6.2.....	Оценка денежных средств и их эквивалентов	59
3.1.6.3.....	Раскрытие информации	59
3.1.7 Финансовые вложения.....		59
3.1.7.1.....	Состав финансовых вложений	59
3.1.7.2.....	Оценка финансовых вложений	59
3.1.7.3.....	Раскрытие информации о финансовых вложениях	60
3.1.8 Прочие активы		60
3.1.8.1.....	Состав прочих активов	60
3.2 Капитал и резервы		61
3.2.1 Состав капитала и резервов		61
3.2.2 Оценка Капитала.....		61
3.2.3 Раскрытие информации о Капитале		61
3.2.4 Отчет об изменении капитала.....		62
3.3 Обязательства.....		62
3.3.1 Заемные средства		62
3.3.1.1.....	Состав заемных средств	62
3.3.1.2.....	Оценка заемных средств	63
3.3.1.3.....	Раскрытие информации о заемных средствах	63
3.3.2 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....		64
3.3.2.1.....	Состав кредиторской задолженности	64
3.3.2.2.....	Оценка кредиторской задолженности	64
3.3.2.3.....	Раскрытие информации о кредиторской задолженности	64
3.3.3 Налоги.....		65
3.3.3.1.....	Состав налогов	65
3.3.3.2.....	Налог на прибыль	65
3.3.3.3.....	Оценка и раскрытие информации	67
3.3.4 Условные обязательства.....		68
3.3.4.1.....	Состав условных обязательств	68
3.3.4.2.....	Состав условных обязательств	69
3.3.4.3.....	Раскрытие информации по условным обязательствам	69
3.4 Финансовые инструменты		70

3.4.1	Состав финансовых инструментов	70
3.4.2	Оценка финансовых инструментов	71
3.4.3	Раскрытие информации о финансовых инструментах	73
3.5	Аренда	77
3.5.1	Состав договоров аренды	77
3.5.2	Оценка аренды	78
3.5.3	Раскрытие информации	79
4	Отчет о совокупной прибыли (убытке)	81
4.1	Доходы	81
4.1.1	Состав доходов	81
4.1.2	Оценка доходов	81
4.1.3	Раскрытие информации по доходам	81
4.2	Расходы	82
4.2.1	Состав расходов	82
4.2.2	Оценка расходов	82
4.2.3	Раскрытие информации по расходам	82
4.3	Прочие доходы и расходы	82
4.4	Прочая совокупная прибыль (убыток)	82
4.4.1	Состав прочей совокупной прибыли (убытка)	82
4.4.2	Оценка и раскрытие информации по прочей совокупной прибыли	83
4.5	Прекращенная деятельность	83
5	Отчет о движении денежных средств	83
5.1	Операционная деятельность	84
5.2	Инвестиционная деятельность	85
5.3	Финансовая деятельность	85

Введение

В настоящем документе представлена учетная политика компании ООО «АгроКомплекс» (далее Компании).

Настоящая Учетная политика устанавливает требования по формированию показателей финансовой отчетности Компании в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО).

Учетная политика представляет собой систему конкретных принципов, методов, процедур, правил и практик определения методологии и принципов бухгалтерского учета Компании для формирования финансовой отчетности, целью которой является достоверное и полное отражение информации о финансовом положении Компании, результатах ее деятельности, а также для внутреннего и внешнего использования и информационного взаимодействия.

Учетная политика была разработана на основании:

- Концепции подготовки и представления финансовой отчетности (IFRS Framework) (далее – «Концепция»);
- Международных Стандартов Финансовой Отчетности;
- Разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР);
- Принятой в Компании практики в части, не противоречащей стандартам.

Положения Учетной политики подлежат соблюдению компаниями Компании с момента ее введения в действие.

Ответственное лицо Компании при подготовке отчетности для Компании должно обеспечить соответствие финансовой информации Компании требованиям настоящей Учетной политики.

Учетная политика может корректироваться и детализироваться отдельными инструкциями (указаниями) по локальным методическим и техническим вопросам учета и отчетности.

1 Общие положения

1.1 Общие сведения 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
Телефон:	(495)-665-53-68
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

1.2 Первое применение МСФО

Датой перехода на МСФО Компания приняла дату 1 января 2012 года.

1.3 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Целью финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, является предоставление заинтересованным пользователям достоверной и полной информации об имущественном и финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Основополагающим принципом в ведении учета и составлении отчетности в соответствии с Концепцией и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» является **принцип достоверного представления**. В соответствии с этим принципом финансовая отчетность должна предоставлять ее пользователям правдивую картину фактического имущественного и финансового положения, результатов деятельности Компании и должна быть представлена в понятном для пользователей формате.

Последовательное применение следующих основных принципов подготовки финансовой отчетности, а также соответствующих стандартов учета приводит к достоверному представлению информации в финансовой отчетности:

- **Принцип начисления.** Результаты операций отражаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, вне зависимости от движения денежных средств, относящихся к данным операциям.
- **Принцип непрерывности деятельности.** Финансовая отчетность составляется при допущении, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (как минимум в течение 12 месяцев, следующих за окончанием отчетного периода) и у нее нет ни намерений, ни необходимости прекращать или существенно сокращать свою деятельность. Если возникнет такое намерение или необходимость, то финансовая отчетность будет составляться на другой учетной основе, сущность которой будет раскрыта в финансовой отчетности.
- **Принцип существенности.** Финансовая отчетность содержит только существенную информацию, т.е. ту, отсутствие или искажение которой может повлиять на решения, принимаемые заинтересованными пользователями на основе такой информации. Существенность имеет как количественный (например, в процентах от чистой прибыли), так и качественный (экономическая сущность события и его принципиальная важность) аспекты.

Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в конкретных обстоятельствах, при которых имело место непредставление или искажение информации. Таким образом, существенность скорее устанавливает порог раскрытия информации, чем является первичной количественной характеристикой, которой должна обладать представляющая ценность информация. Статья рассматривается как существенная, если ее сокрытие, искажение или непредставление, будь то по отдельности или в совокупности с другими аналогичными статьями, привело бы к искажению объективного и точного представления, возникающего на основании финансовой отчетности, или к недостоверности финансовой отчетности.

Для целей подготовки отчетности - чем больше влияние оказывает статья на решения пользователя, тем более строгим является тестирование на предмет существенности.

Для цели оценки существенности в отношении прибыли или убытка, общей суммы активов или обязательств или общей суммы капитала, Компания приняла следующие пороги существенности:

- 1% от суммы активов или обязательств по статьям баланса;
- 5% от суммы чистой прибыли или убытка в отношении статей отчета о прибылях и убытка (прочего совокупного дохода).
- **Принцип преобладания содержания над формой.** Хозяйственные операции отражаются в финансовой отчетности, прежде всего, исходя из их экономического содержания.

- **Принцип нейтральности.** Информация, включаемая в финансовую отчетность является нейтральной. Информация не является нейтральной, если выбор и представление такой информации влияет на решения или суждения пользователей финансовой отчетности таким образом, что позволяет достичь предопределенного результата.
- **Принцип осмотрительности.** В процессе формирования суждений, необходимых при проведении расчетов и учетных оценок, требуемых в условиях неопределенности, применяется определенная степень осторожности, чтобы в результате активы и доходы не оказались завышенными, а обязательства и расходы – заниженными. Применение данного принципа не должно приводить к созданию чрезмерных резервов под неопределенные или маловероятные риски.
- **Принцип полноты.** В финансовую отчетность активы и обязательства, доходы и расходы включаются в полном объеме по состоянию на отчетную дату (за отчетный период). В соответствии с этим принципом, при подготовке отчетности, необходимым является: проведение инвентаризации; включение всех счетов, по которым производились операции в финансовую отчетность; оценка внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность Компании; оценка возможных рисков и условных обязательств; отражение статей в оценке брутто (т.е. по первоначальной стоимости с отдельным указанием резервов), за исключением случаев, когда необходима оценка нетто; учет и раскрытие влияния событий после отчетной даты.
- **Принцип сопоставимости и последовательного применения учетных принципов.** Пользователи должны иметь возможность сопоставлять данные, отраженные в финансовой отчетности, во времени с целью выявления тенденций в области финансовой деятельности. Поэтому политика в отношении признания, оценки и раскрытия информации должна применяться последовательно на протяжении определенного времени. Если Компания меняет принципы признания или оценки сделок, она должна раскрывать информацию о таком изменении в Основных принципах учетной политики в своей финансовой отчетности. Важным также является раскрытие сравнительных данных за предшествующий период при предоставлении отчетности.
- **Принцип соотношения доходов и расходов.** Произведенные расходы относятся к тому отчетному периоду, в котором были получены (начислены) доходы, обусловившие возникновение этих расходов.
- **Принцип развернутого представления статей.** Активы и обязательства, доходы и расходы отражаются в финансовой отчетности развернуто, за исключением случаев, когда МСФО разрешают зачет между статьями.

2 Структура и содержание финансовой отчетности

2.1.1 Компоненты финансовой отчетности

В соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» полный комплект финансовой отчетности включает в себя следующие составные части:

- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о совокупной прибыли/убытке;
- Отчет об изменениях в собственном капитале;
- Отчет о движении денежных средств.

Кроме того, в финансовую отчетность включаются следующие пункты:

- Краткое описание основных направлений учетной политики;
- Примечания к финансовой отчетности.

2.1.2 Отчетный период

По периодичности составления финансовая отчетность подразделяется на годовую и промежуточную. Годовая финансовая отчетность составляется за отчетный год, являющийся календарным годом с 1

января по 31 декабря включительно. Промежуточная отчетность составляется за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев нарастающим итогом с начала отчетного года.

Промежуточная отчетность составляется Компанией по мере необходимости.

2.1.3 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой каждой Компании является российский рубль, поскольку большая часть выручки, расходов, приобретаемого имущества, финансовых и торговых обязательств оценены, начислены, подлежат погашению либо иным образом выражены в российских рублях. Валютой представления финансовой отчетности Компании является российский рубль.

Перевод финансовой отчетности в валюту представления. В соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют», результаты работы и финансовое положение Компании, функциональная валюта которой не является валютой гиперинфляционной экономики, переводится в другую валюту представления с использованием следующих процедур:

- i. активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении (т. е. включая сравнительные данные) переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- ii. доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе или отдельного отчета о прибылях и убытках (т. е. включая сравнительные данные) переводятся по среднему курсу за период;
- iii. все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода по статье «Курсовые разницы».

Перевод балансов (активы и обязательства) производится по курсу Центрального Банка России на отчетную дату.

Средний курс за период рассчитывается как среднеарифметическая величина курсов на каждый календарный день в периоде, установленных Центральным Банком России.

Статьи капитала переводятся по историческому курсу.

2.1.4 Элементы финансовой отчетности

Под основными элементами финансовой отчетности понимаются отдельные статьи активов, обязательств и капитала, а также доходов и расходов.

Каждый элемент финансовой отчетности подробнее рассмотрен в соответствующем разделе.

Активы. Под *активом* понимается определенный ресурс, который:

- контролируется Компанией;
- получен в результате произошедших событий;
- и от использования которого прямо или косвенно ожидается получение будущих экономических выгод (увеличение притока денежных средств или сокращение их оттока).

Для признания ресурса в составе активов необходимо также наличие возможности *оценить стоимость* данного ресурса с достаточной степенью надежности.

Возможность контроля над активом определяется, главным образом, возможностью получать будущие экономические выгоды от использования актива. При этом определяющую роль играет не юридическое право собственности на актив, а реальная возможность осуществлять такой контроль, в том числе посредством косвенных методов.

Активы Компании подразделяются на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные).

Актив классифицируется как краткосрочный, если он удовлетворяет любому из перечисленных ниже критериев:

- i. его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла Компании;

- ii. он предназначен в основном для целей торговли;
- iii. его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- iv. актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты (в значении, определенном в МСФО (IAS) 7), если только не существует ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все остальные активы классифицируются как долгосрочные.

Обязательства. Под обязательством понимается текущее обязательство Компании, возникшее в результате прошлых событий, погашение которого приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Для признания обязательства необходимо также наличие возможности *оценить его стоимость* с достаточной степенью надежности.

Обязательства классифицируются как краткосрочное в случаях, когда:

- i. предполагается погашение Компанией обязательства в рамках обычного операционного цикла Компании;
- ii. Компания удерживает обязательство в основном для целей торговли;
- iii. обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- iv. у Компании нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Собственный капитал и резервы. Под собственным капиталом (чистыми активами) Компании понимается остаточная разница между активами Компании после вычитания всех обязательств Компании.

Собственный капитал состоит из разных элементов, которые обладают различными характеристиками.

Обязательства и собственный капитал являются взаимоисключающими долями в составе активов Компании. Собственный капитал, после обязательств, рассматривается как требование в отношении таких активов. Обязательства – это требования, которые должны быть удовлетворены до распределения активов среди владельцев капитала в случае сворачивания деятельности организации. Интерес владельцев капитала является требованием или правом на получение чистых активов Компании.

В состав собственного капитала входят следующие элементы: уставный капитал, резервы, нераспределенная прибыль.

Доходы и Расходы. Доходы представляют собой увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме прироста активов или сокращения обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, отличного от взносов акционеров.

Расходы представляют собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме сокращения активов или увеличения обязательств, приводящее к уменьшению собственного капитала, отличного от выплат акционерам.

Признание доходов в финансовой отчетности происходит одновременно с признанием увеличения какого-либо актива или с признанием уменьшения какого-либо обязательства.

Признание расходов в финансовой отчетности происходит одновременно с признанием увеличения какого-либо обязательства или с признанием уменьшения какого-либо актива.

Для признания доходов и расходов необходимо наличие возможности оценить их величину с достаточной степенью надежности.

Доходы и расходы отражаются в финансовой отчетности согласно принципу начисления, а также, исходя из принципа развернутого представления доходов и расходов.

2.1.5 Оценка элементов финансовой отчетности

Для отражения в составе финансовой отчетности (признания) отдельного элемента, такой элемент должен, во-первых, соответствовать определению элемента финансовой отчетности в соответствии с

МСФО и, во-вторых, должна быть возможность оценить данный элемент с достаточной степенью надежности.

Оценка отдельных элементов финансовой отчетности Компании производится по одной из следующих видов стоимостей:

- **Историческая стоимость.** *Активы* учитываются в сумме фактически уплаченных за их приобретение и доведение до состояния возможного использования денежных средств или по справедливой стоимости переданных в обмен прочих активов на момент их приобретения. В случае изготовления *активы* учитываются в сумме фактических затрат на изготовление и доведение их до состояния возможного использования.

Обязательства учитываются в сумме выручки, получаемой в обмен на долговое обязательство, либо в сумме денежных средств или их эквивалентов, уплата которых ожидается для погашения обязательства в ходе обычной предпринимательской практики.

- **Стоимость возможной реализации (погашения).** *Активы* отражаются в сумме денежных средств или их эквивалентов, которая может быть получена в настоящее время от реализации этих активов в обычных условиях деятельности Компании, при условии сделки между двумя осведомленными сторонами.

Обязательства отражаются по стоимости их погашения, то есть по недисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которую необходимо было бы потратить для погашения обязательства при обычном ходе предпринимательской деятельности.

- **Приведенная стоимость.** *Активы* отражаются по текущей дисконтированной стоимости будущих чистых поступлений денежных средств, ожидаемых к получению от использования данного актива в обычных условиях деятельности с использованием специфической для данной компаний процентной ставки.

Обязательства отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого выбытия денежных средств, которое, как предполагается, потребуется для погашения обязательства при обычном ходе предпринимательской деятельности.

- **Амортизированная стоимость.** Величина, в которой финансовые активы или обязательства измерены при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы уменьшения (прямого или путем использования счета оценочного резерва) на обесценение или безнадежную задолженность. Накопленная разница между первоначальной стоимостью и суммой погашения рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или групп финансовых активов или финансовых обязательств) и распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента Компания рассчитывает потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, права на досрочное погашение, опциона на покупку и аналогичных опционов), но не принимает во внимание будущие кредитные потери. Расчет включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затрат по сделке и всех прочих премий или скидок, исходя из предположения, что потоки денежных средств и ожидаемый срок существования групп аналогичных финансовых инструментов могут быть достоверно рассчитаны. Однако в тех редких случаях, когда невозможно достоверно рассчитать потоки денежных средств или ожидаемый срок существования финансового инструмента (или групп финансовых инструментов), Компания использует данные по движению денежных средств, предусмотренные договором, на протяжении всего договорного срока финансового инструмента (или групп финансовых инструментов).

- **Справедливая стоимость.** Сумма, на которую может быть обменен актив, произведен расчет по обязательству или обмену предоставленным долевым инструментом при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию, независимыми сторонами.

2.2 Операции со связанными сторонами

Сторона является связанной стороной Компании, если:

- i. такая сторона прямо или косвенно, через одного или более посредников:
 - контролирует Компанию или находится под ее контролем или если Компания и такая сторона находятся под общим контролем;
 - имеет долю в Компании, обеспечивающую ей значительное влияние на Компанию; или осуществляет совместный контроль над Компанией;
- ii. сторона является ассоциированной Компанией (в соответствии с МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные предприятия*»);
- iii. сторона представляет собой совместное предпринимательство, участником которого является Компания (в соответствии с МСФО (IAS) 31 «*Участие в совместном предпринимательстве*»);
- iv. сторона входит в состав старшего руководящего персонала Компании;
- v. сторона является близким родственником кого-либо из лиц, указанных в п. i. или п. iv;
- vi. сторона является Компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или существенным влиянием кого-либо из лиц, указанных в п. iv или п. v, либо такие лица имеют, прямо или косвенно, существенное право голоса в Компании;
- vii. сторона является планом вознаграждений по окончании трудовой деятельности, созданным для работников предприятия или какого-либо иного предприятия, являющегося связанной стороной предприятия.

Наличие контроля, совместного контроля или влияния может сказаться на условиях осуществления операций обеими сторонами. Таким образом, понимание взаимоотношений и условий осуществления операций двумя связанными сторонами актуально для понимания финансовой отчетности Компании.

Операциями со связанными сторонами являются операции по передаче активов или обязательств между связанными сторонами независимо от существования или отсутствия цены при таких операциях, т.е. включая безвозмездные операции.

При подготовке финансовой отчетности Компании данные операции подлежат отдельному раскрытию, т.е. остатки по расчетам и прочая задолженность, доходы и расходы от операций между связанными сторонами раскрываются в Примечаниях к финансовой отчетности.

2.3 Сегментная отчетность

Формирование отчетности по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Отчетность составляется по операционным сегментам, связанным с деятельностью компаний Компании по существу.

2.3.1 Общие положения и определения

Операционный сегмент – это компонент Компании:

- который осуществляет хозяйственную деятельность, которая позволяет получить доходы и предусматривает несение расходов (включая доходы и расходы, связанные с совершением операций с другими сегментами Компании);
- результаты операционной деятельности которого, регулярно анализируются ответственным лицом Компании, принимающим операционные решения, в целях принятия решений о выделении сегменту ресурсов и оценки эффективности его деятельности; и

- по которому имеется отдельная финансовая информация.

2.3.2 Критерии раскрытия информации в отчетности

Операционные сегменты зачастую демонстрируют схожие долгосрочные финансовые результаты в том случае, если они обладают схожими экономическими особенностями. Например, от двух операционных сегментов, обладающих схожими экономическими характеристиками, можно ожидать схожие показатели долгосрочной средней валовой прибыли. Два или более операционных сегмента могут быть агрегированы в один операционный сегмент, если такое агрегирование не противоречит основным принципам настоящего МСФО (IFRS), сегменты обладают схожими экономическими характеристиками и подобны по каждому из следующих аспектов:

- характер продуктов и услуг;
- характер процессов производства;
- тип или класс клиентов для их продуктов и услуг;
- методы, используемые для распределения продуктов или оказания услуг; и
- если применимо, характер нормативно-правовой среды, например, банковский сектор, страхование или предприятия коммунального обслуживания.

Сегмент является отчетным, то есть Компания отдельно представляет информацию по данному сегменту, если он удовлетворяет определению операционного сегмента, приведенному выше, либо является следствием агрегирования двух или более таких сегментов, и превышает количественные пороговые значения.

Компания предоставляет информацию отдельно по каждому операционному сегменту, который соответствует любому из следующих количественных пороговых значений:

- отчетный доход сегмента, включая продажи внешним клиентам и межсегментные продажи или передачи, составляет 10 или более процентов от совокупного дохода (как внешнего, так и внутреннего) всех операционных сегментов;
- абсолютное значение заявленного в отчетности дохода или убытка сегмента составляет 10 или более процентов от большей из следующих двух величин в абсолютном значении:
 - совокупный заявленный в отчетности доход по всем неубыточным операционным сегментам, и;
 - совокупный, заявленный в отчетности убыток всех операционных сегментов, объявивших убытки;
- активы сегмента составляют 10 или более процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

Операционные сегменты, которые не соответствуют ни одному из количественных порогов, могут считаться отчетными и раскрываться отдельно, если руководство Компании полагает, что сегментная информация была бы полезна для пользователей финансовой отчетности.

Компания может объединить информацию об операционных сегментах, которые не соответствуют количественным пороговым значениям, с информацией о других операционных сегментах, которые также не соответствуют количественным пороговым значениям, чтобы получить отчетный сегмент, но только тогда, когда операционные сегменты обладают схожими экономическими особенностями и удовлетворяют большей части критериев агрегирования.

Если совокупный внешний доход, заявленный в отчетности операционными сегментами, составляет менее 75 процентов дохода Компании, идентифицируются дополнительные отчетные операционные сегменты, даже если они не отвечают перечисленным выше критериям раскрытия информации в

отчетности, пока на долю отчетных сегментов не будет приходиться, как минимум, 75 процентов дохода Компании.

Информация о других видах хозяйственной деятельности и операционных сегментах, которые не являются отчетными, объединяется и раскрывается в категории «все прочие сегменты» отдельно от других сверяемых позиций. Необходимо дать описание источников дохода, включенных в категорию «все прочие сегменты».

Если руководство считает, что операционный сегмент, идентифицированный как отчетный в предыдущем периоде, имеет постоянную значимость, информация о таком сегменте отражается в отчетности отдельно и в текущем периоде, даже если этот сегмент больше не отвечает критериям раскрытия информации в отчетности.

Если операционный сегмент идентифицируется как отчетный в текущем периоде в соответствии с количественными пороговыми значениями, необходимо пересчитать данные по сегменту за предыдущий период для целей сравнительного анализа с тем, чтобы отразить новый сегмент, подлежащий раскрытию в отчетности, как отдельный сегмент, даже если этот сегмент не соответствовал критериям раскрытия информации в отчетности в предыдущем периоде, за исключением случаев, когда необходимая информация отсутствует, а затраты на ее формирование будут чрезмерными.

2.3.3 Отражаемые в отчетности операционные сегменты Компании

Компания определила свои отчетные операционные сегменты основываясь на различиях в характере операций и учитывая подход руководства при принятии решений касательно распределения ресурсов и оценки эффективности Компании. Данные в финансовой отчетности по МСФО показываются в разрезе следующих отчетных сегментов:

- Доходы по аренде;
- Реализация финансовых инструментов на рынке;
- Прочая реализация

Для каждого операционного сегмента в отчетности отображаются следующие показатели:

- Выручка от реализации внешним покупателям;
- Межсегментная выручка;
- Себестоимость;
- Коммерческие и административные расходы (операционные расходы);
- EBITDA ([прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации](#));
- Операционная прибыль;
- Износ, и амортизация;
- Расходы по налогу на прибыль;
- Капитальные вложения;
- Активы сегмента;
- Обязательства сегмента.

Компания ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет географические сегменты.

2.4 Изменения в учетных данных

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в процессе подготовки финансовой отчетности возможны следующие изменения в учетных данных:

- Изменения в учетных принципах (учетной политике);
- Изменения в бухгалтерских оценках;
- Исправление ошибок.

2.4.1 Изменения в учетных принципах (учетной политике)

Изменения в учетную политику Компании вносятся только в том случае, если:

- это изменение требуется каким-либо Стандартом МСФО в результате принятия нового или изменения действовавшего Стандарта; или
- приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять более надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Компании.

Компания учитывает изменения в учетной политике, возникающие в результате первоначального применения какого-либо МСФО в соответствии со специфическими переходными положениями, если таковые имеются, этого МСФО.

Когда Компания меняет учетную политику при первоначальном применении МСФО, которые не предписывают специфических переходных положений, применяемых к такому изменению, или добровольно меняет учетную политику, она применяет такое изменение ретроспективно, т.е. так, как будто изменения/новые требования применялись всегда (в течение всех предшествующих отчетных периодов) при подготовке отчетности. При этом отчетность за сравнительные периоды корректируется, что приводит к изменению величины входящего сальдо нераспределенной прибыли.

Когда практически невозможно определить влияние изменения в учетной политике, относящееся к определенному периоду, на сравнительную информацию одного или более представленных предыдущих периодов, Компания применяет новую учетную политику к балансовой стоимости активов или обязательств на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение практически осуществимо и который может являться текущим периодом, и провести соответствующие корректировки начального сальдо каждого затронутого изменением компонента капитала за этот период.

Когда практически невозможно определить кумулятивное влияние на начало текущего периода от применения новой учетной политики ко всем предыдущим периодам, Компания корректирует сравнительную информацию для того, чтобы применить перспективно новую учетную политику с самой ранней даты, с которой применение будет практически осуществимо.

При первоначальном применении какого-либо МСФО Компания раскрывает следующую информацию:

- название данного МСФО;
- тот факт, что изменения в учетной политике проводятся в соответствии с переходными положениями данного МСФО;
- характер изменения в учетной политике;
- описание переходных положений, включая описание влияния переходных положений на будущие периоды;
- сумму корректировки для каждой затронутой изменением статьи финансовой отчетности - для текущего периода и для каждого из представленных предшествующих периодов в той степени, в какой это практически осуществимо.

- сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным, в той степени, в какой это практически осуществимо; и
- если ретроспективное применение неосуществимо практически для определенного предыдущего периода или периодов, предшествующих представленным, Компания раскрывает обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

Если добровольное изменение в учетной политике оказывает влияние на текущий, на любой из предыдущих периодов, или на будущие периоды или такое влияние было бы оказано, если бы было практически возможно определить сумму корректировки, то раскрывается следующая информация:

- характер изменения в учетной политике;
- причины, по которым применение новой учетной политики обеспечивает надежную и более уместную информацию;
- сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов для каждой затронутой изменением статьи финансовой отчетности в той степени, в какой это практически осуществимо;
- сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным, в той степени, в какой это практически осуществимо; и
- если ретроспективное применение практически невозможно для определенного предыдущего периода или периодов, предшествующих представленным, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

В тех случаях, когда Компания не начала применять новый МСФО, который был выпущен, но еще не вступил в силу, она раскрывает факт того, что новый МСФО еще не применяется и известную или обоснованно оцениваемую информацию, уместную для оценки возможного влияния применения нового МСФО на финансовую отчетность Компании в периоде первоначального применения.

2.4.2 Изменения в бухгалтерских оценках

Изменения в бухгалтерских оценках являются результатом получения новой информации или наступления новых обстоятельств и, соответственно, не являются исправлениями ошибок.

В результате неопределенностей, свойственных предпринимательской деятельности, многие компоненты финансовой отчетности не могут быть точно определены, а могут быть лишь оценены.

Процесс оценки подразумевает применение профессионального суждения, основывающегося на наиболее доступной в данный момент информации. Изменение суждения и оценок производится только в тех случаях, когда меняются обстоятельства, на которых основаны эти оценки, либо в результате появления новой информации, накопления опыта или наступления определенных событий.

В случае изменения в бухгалтерских оценках, эти изменения отражаются перспективно, т.е., начиная с текущего и последующих отчетных периодов. Такие изменения не влияют на величину нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и не требуют изменения сравнительных данных.

В той степени, в какой изменения в бухгалтерских оценках служат причиной изменений в активах и обязательствах или имеют отношение к статье капитала, изменения в бухгалтерских оценках признаются путем корректировки балансовой стоимости соответствующего актива, обязательства или статьи капитала в периоде изменения.

Примерами изменений в бухгалтерских оценках могут быть изменение срока полезной службы актива,

величины резерва под сомнительную дебиторскую задолженность и т.п.

Компания раскрывает характер и сумму изменений в бухгалтерских оценках, оказывающих влияние на финансовую отчетность в текущем периоде, или тех, которые, как ожидается, окажут влияние в будущих периодах, за исключением случаев, когда практически невозможно оценить это влияние.

Если величина влияния на будущие периоды не раскрывается, так как оценка не является практически осуществимой, то Компания раскрывает этот факт.

2.4.3 Исправление ошибок

Если в отчетности, представленной Компанией, за один и более предшествующих отчетных периодов допущены существенные ошибки, то такие ошибки необходимо исправить в отчетном периоде ретроспективно путем пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период(ы), в котором была допущена ошибка; или, если ошибка была допущена до самого раннего из представленных периодов, то пересчета начального сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний из представленных периодов.

При исправлении ошибок предыдущих периодов Компания раскрывает следующую информацию:

- характер ошибки предыдущего периода;
- сумму корректировки каждого из предыдущих представленных периодов для каждой затронутой ошибкой статьи финансовой отчетности в той степени, в какой это практически осуществимо;
- сумму корректировки на начало самого раннего периода из представленных; и
- если ретроспективный пересчет практически невозможен для определенного предыдущего периода, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента ошибка была исправлена.

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

2.5 События после отчетной даты

В соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода» - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности Компании к выпуску.

Различают два типа таких событий:

- события, уточняющие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после окончания отчетного периода); и
- события, свидетельствующие о возникших после окончания отчетного периода условиях (некорректирующие события после окончания отчетного периода).

События после отчетной даты могут быть либо подлежащими отражению в финансовой отчетности за отчетный период в форме корректировки или раскрытия, либо не подлежащими отражению.

Корректирующими являются события, которые предоставляют дополнительную информацию по фактам, имевшим место на отчетную дату. Примерами таких событий являются:

- вынесение судебного решения по делу, имевшему место по состоянию на отчетную дату;
- банкротство контрагента, задолженность которого существовала на отчетную дату;
- бухгалтерские ошибки;
- продажа товаров по цене ниже себестоимости.

Такие события приводят к корректировке отчетных данных. Так, в качестве корректировки, производится начисление резерва по результатам решения суда, списание задолженности, исправление бухгалтерских ошибок и отражение резерва под обесценение запасов, соответственно.

Некорректирующими являются события, которые предоставляют новую информацию по фактам, не

имевшим место на отчетную дату и которые по сути относятся к следующему периоду. Примерами таких событий являются:

- покупка/продажа компании после отчетной даты;
- чрезвычайные и форс-мажорные обстоятельства, например, пожар;
- значительные изменения в мировой экономике и финансовых рынках, например, рост процентных ставок, падение цен на определенные товары и т.п.

Если указанные события являются существенными, то подлежат раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности Компании.

3 Отчет о финансовом состоянии

3.1 Активы

3.1.1 Основные средства

3.1.1.1 Состав основных средств

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

К основным средствам (ОС) Компании относятся материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода.

В состав основных средств также включается незавершенное строительство (НЗС), то есть любые затраты, понесенные при создании, приобретении, расширении или усовершенствовании долгосрочного актива, предназначенного для дальнейшего использования в Компании.

В составе «Основных средств» выделяются следующие Компании:

- Здания и сооружения;
- Сети и сооружения;
- Машины и оборудование;
- Прочее;
- Незавершенное строительство.

3.1.1.2 Оценка основных средств

Объекты основных средств, приобретенные после даты перехода на МСФО и подлежащие признанию в качестве актива, оцениваются по стоимости приобретения (себестоимости).

Себестоимость объектов основных средств это сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его строительства, или, в случае если это применимо, сумма, в которой был отражен такой актив при первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО.

Себестоимость объектов основных средств включает:

- цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;
- любые прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства Компании, в том числе:
 - затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные со строительством или приобретением объекта основных средств;
 - затраты на подготовку площадки;
 - первоначальные затраты на доставку и производство погрузочно-разгрузочных работ;
 - затраты на установку и монтаж;
 - затраты на проверку надлежащего функционирования актива;
 - выплаты за оказанные профессиональные услуги;
- для объектов основных средств, в отношении которых Компания принимает на себя обязательство либо при приобретении этих объектов, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием запасов в течение этого периода, в себестоимость данных объектов включается также предварительная оценка затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление окружающей среды на занимаемом им участке. При этом также создается резерв под будущие расходы в соответствии с МСФО (IAS) 37 и IFRIC 1

Объекты основных средств признаются в финансовой отчетности по себестоимости тогда и только тогда, когда существует вероятность того, что Компания получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды и себестоимость данного объекта может быть надежно измерена.

После признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты на повседневное техническое обслуживание и ремонт объектов основных средств не признаются в балансовой стоимости основных средств. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка того периода в котором они возникли.

Затраты на замену существенных компонентов объектов основных средств капитализируются, и замененные компоненты списываются. Другие оставшиеся в стоимости ОС капитальные затраты, связанные с выбывшим компонентом, также списываются на прибыли и убытки на дату замены.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают балансовую стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

МСФО (IAS) 23 «*Затраты по займам*» устанавливает критерии признания затрат по займам в качестве компонента себестоимости объекта основных средств.

Затраты по займам, использованным для приобретения, строительства или производства актива, включаются в себестоимость этого актива.

Это те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы затраты на соответствующий актив не производились.

Затраты по займам — это процентные и другие расходы, которые Компания несет в связи с получением заемных средств.

Затраты по займам могут включать:

- расходы по процентам, рассчитываемые с использованием метода эффективной ставки процента;
- финансовые затраты, связанные с финансовой арендой;
- прочие расходы, связанные с получением и обслуживанием займа;

- курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они компенсируют снижение затрат на выплату процентов.

В случае, если Компания занимает средства специально для приобретения конкретного актива, сумма затрат, разрешенная для капитализации определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Если Компания заимствует средства в общих целях и использует их для приобретения или строительства объекта основных средств, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный объект. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам Компании, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения объектов основных средств. Сумма затрат по займам, которую Компания капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Капитализация затрат по займам начинается с той даты, когда впервые выполняются следующие условия:

- понесены затраты по данному активу;
- понесены затраты по займам;
- началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Приостановление капитализации производится на период прерывания активного строительства актива, а прекращение капитализации – по завершению практически всех работ, необходимых для подготовки актива к его использованию по назначению или к продаже.

Признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается при его выбытии или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта и включается в состав прибыли или убытка при списании объекта. Прибыли не классифицируются как выручка.

Объекты основных средств и незавершенного строительства, не используемые в течение длительного времени и которые не планируются к использованию в будущем, списываются в прибыли и убытки как не соответствующие критериям признания актива.

3.1.1.3 Амортизация основных средств

Получение экономической выгоды от использования объектов основных средств отражается в форме начисления амортизации на протяжении срока их полезного использования.

Каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого составляет значительную величину относительно общей себестоимости объекта и имеет срок полезного использования, отличный от срока полезного использования остальных компонентов, амортизируется отдельно.

Это необходимо в том случае, когда компоненты объекта ОС имеют разные сроки полезной службы и извлечение выгоды от использования отдельных частей происходит по разным схемам, требуя неодинаковых норм и методов амортизации.

Компания распределяет сумму, первоначально учтенную в составе объекта основных средств, между его значительными компонентами и амортизирует каждый такой компонент по отдельности. Срок полезного использования и метод амортизации одного значительного компонента объекта основных средств может полностью соответствовать сроку полезного использования и методу амортизации другого значительного компонента того же самого объекта. Такие компоненты можно объединять в Компании при определении величины амортизационного отчисления.

В результате начисления амортизации в течение всего срока полезного использования балансовая стоимость объектов ОС уменьшается до остаточной стоимости.

Земля и сумма инвестиций в недвижимость не амортизируются.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом.

Метод линейной амортизации основных средств заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезного использования актива, если при этом не меняется

остаточная стоимость актива и рассчитывается по формуле:

*Амортизация = первоначальная стоимость Компании ОС * норма амортизации*

В соответствии с п. 55 МСФО (IAS) 16 амортизация актива начинается с месяца, в котором ОС стало доступным для эксплуатации, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства и осуществляется до наиболее ранней из дат:

- момента полного погашения стоимости объекта;
- момента классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в Компанию выбытия, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с IFRS 5, т.е. месяца признания актива как предназначенного для продажи;
- момента прекращения признания объекта в составе основных средств, т.е. месяца выбытия ОС.

Начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или прекращения активного использования актива, за исключением случаев, когда актив полностью амортизирован.

Компания приняла следующие сроки амортизации для отдельных категорий основных средств:

	Срок полезной эксплуатации, годы
Здания	30-83
Сети и сооружения	10-40
Компьютеры и оргтехника	2-10
Прочие	1-10

Метод амортизации, применяемый в отношении объекта основного средства, пересматривается как минимум один раз в конце каждого отчетного года и, в случае значительного изменения в предполагаемой структуре потребления будущих экономических выгод, заключенных в объекте ОС, метод изменяется с целью отражения такого изменения. Это изменение отражается в учете как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Для погашения амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования могут применяться различные методы амортизации. К ним относятся линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод единиц производства продукции. Метод линейной амортизации основных средств заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезного использования актива, если при этом не меняется остаточная стоимость актива. В результате применения метода уменьшаемого остатка сумма начисляемой амортизации на протяжении срока полезного использования уменьшается. Метод единиц производства продукции состоит в начислении суммы амортизации на основе ожидаемого использования или ожидаемой производительности.

При пересмотре метода амортизации принимаются в расчет следующие факторы:

- быстрое устаревание и изнашивание актива в течение времени, либо в процессе использования;
- уменьшение производительности активов со временем;
- увеличение стоимости содержания и ремонта.

3.1.1.4 Обесценение основных средств

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», на конец каждого отчетного периода Компания оценивает, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака Компания оценивает возмещаемую стоимость актива.

При оценке наличия признаков возможного обесценения основных средств (ОС), Компания рассматривает, как минимум, следующие признаки:

- значительные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, имеющие неблагоприятные последствия для Компании;
- существенное изменение рыночных процентных ставок, которое, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости основных средств;

- превышение балансовой стоимости чистых активов Компании над его рыночной капитализацией;
- наличие признаков морального устаревания или физической порчи основных средств;
- значительные изменения в отношении интенсивности и способа использования основных средств, имеющие неблагоприятные последствия для Компании (простой объектов ОС, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относятся объекты ОС, планы по выбытию объектов ОС до ранее запланированной даты.);
- денежные потоки для приобретения ОС или последующие потребности в денежных средствах для их эксплуатации или содержания значительно превышают первоначально запланированные в бюджете суммы;
- фактические чистые потоки денежных средств или операционная прибыль или убыток, от использования ОС, значительно хуже, чем запланированные цифры;
- имеется значительное уменьшение чистых потоков денежных средств или операционной прибыли по сравнению с бюджетом.

При наличии признаков обесценения основных средств, Компания определяет возмещаемую стоимость основных средств.

Для определения возмещаемой стоимости, Компания выделяет в своих основных средствах отдельные Компании-единицы, генерирующие денежные средства, а также корпоративные активы.

Единица, генерирующая денежные средства (генерирующая единица) – это наименьшая идентифицируемая Компания активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов.

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы — это справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Ценность использования — это приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от актива или генерирующей единицы.

Для оценки возмещаемой стоимости Компания определяет ценность использования для каждой генерирующей единицы, поскольку:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу, ввиду отсутствия основы для надежной оценки суммы, которая может быть получена от продажи активов в результате сделки между независимыми, осведомленными сторонами, желающими заключить сделку;
- отсутствуют основания полагать, что ценность использования активов в существенной мере превышает их справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу.

Оценка ценности использования генерирующих единиц проводится по следующим этапам:

- оцениваются будущие поступления и выбытия денежных средств, связанные с продолжением использования активов, включенных в генерирующую единицу и их последующим выбытием. Оценка должна отражать ожидаемую приведенную стоимость будущих потоков денежных средств, то есть средневзвешенное значение всех возможных исходов;
- применяется соответствующая ставка дисконтирования по отношению к таким потокам денежных средств в будущем.

Ставка дисконтирования является ставкой до налогообложения и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для данного актива. Данная ставка оценивается по ставке, вытекающей из текущих сделок на рынке для аналогичных активов. В том случае, если ставка, относящаяся к конкретному активу, не может быть получена непосредственно на рынке, Компания принимает во внимание следующие ставки:

- средневзвешенную стоимость капитала Компании, определенную с использованием таких методов, как модель оценки долгосрочных активов;
- простая ставка процента на заемный капитал;

- другие рыночные ставки по займам.

При измерении ценности использования актива Компания:

- основывает оценку потоков денежных средств в будущем на разумных и обоснованных предположениях, которые представляют наилучшую расчетную оценку руководством экономической конъюнктуры, которая будет существовать на протяжении оставшегося срока службы основных средств. Большее значение придается внешним показателям.
- основывает оценку потоков денежных средств в будущем на данных последних финансовых бюджетов/прогнозов, утвержденных руководством, но исключает любую расчетную оценку будущего поступления или выбытия денежных средств, ожидаемого в связи с реструктуризацией или улучшением или повышением эффективности использования основных средств в будущем. Перспективные оценки, основанные на таких бюджетных показателях/прогнозах должны охватывать не более пяти лет, если только не может быть обосновано использование более длительного периода.
- составляет перспективную оценку движения денежных средств по окончании отраженного в последних бюджетах/прогнозах периода путем экстраполяции основанных на бюджетах / прогнозах перспективных оценок, с применением для последующих лет постоянного или убывающего показателя темпов роста, если только не может быть обосновано применение увеличивающегося показателя темпов роста. Эти темпы роста не должны превышать средние долгосрочные показатели темпов роста для продуктов, рынков, отраслей, в которых Компания осуществляет свою деятельность.

Корпоративные активы - это активы, помимо гудвила, которые способствуют поступлению денежных средств в будущем, как от рассматриваемой генерирующей единицы, так и от других генерирующих единиц.

Отличительными особенностями корпоративных активов является то, что они не создают движение денежных средств независимо от других активов или групп активов, и их балансовая стоимость не может быть полностью отнесена на рассматриваемую генерирующую единицу.

Вследствие этого, если существуют признаки возможного обесценения корпоративного актива, возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы или Компании генерирующих единиц, к которой принадлежит этот актив, и сравнивается с балансовой стоимостью этой генерирующей единицы или Компании генерирующих единиц, включая корпоративные активы.

При проверке генерирующей единицы на обесценение Компания идентифицирует все корпоративные активы, которые относятся к рассматриваемой генерирующей единице. Если часть балансовой стоимости корпоративного актива:

- может быть, обоснованно и последовательно отнесена на такую единицу, Компания сравнивает балансовую стоимость единицы, включая часть балансовой стоимости корпоративного актива, отнесенного на генерирующую единицу, с ее возмещаемой стоимостью.
- не может быть обоснованно и последовательно отнесена на такую единицу, Компания:
 - сравнивает балансовую стоимость единицы, не включая корпоративный актив, с ее возмещаемой стоимостью и признает любой убыток от обесценения в соответствии с правилами изложенными ниже;
 - идентифицирует наименьшую Компанию генерирующих единиц, в которую входит рассматриваемая генерирующая единица и на которую может быть обоснованно и последовательно отнесена часть балансовой стоимости корпоративного актива; и
 - сравнивает балансовую стоимость такой Компании генерирующих единиц, включая часть балансовой стоимости корпоративного актива, отнесенного на такую Компанию единиц, с возмещаемой стоимостью этой Компании единиц. Любые убытки от обесценения должны признаваться в соответствии с правилами изложенными ниже.

Убыток от обесценения признается для генерирующей единицы если, и только если возмещаемая стоимость генерирующей единицы (Компании генерирующих единиц) меньше балансовой стоимости единицы (Компании единиц). Убыток от обесценения направляется на уменьшение балансовой стоимости объектов ОС, включенных в генерирующую единицу (Компанию генерирующих единиц) пропорционально балансовой стоимости каждого объекта ОС в генерирующей единице (Компании

генерирующих единиц).

Эти уменьшения балансовой стоимости рассматриваются как убытки от обесценения по отдельным объектам ОС и признаются немедленно в прибыли и убытках.

При распределении убытков от обесценения Компания не уменьшает балансовую стоимость объекта ОС ниже самого высокого значения из перечисленных ниже:

- его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (если их можно определить);
- его ценности использования (если ее можно определить); и
- нуля.

Сумма убытка от обесценения, которая в противном случае была бы отнесена на объект ОС, должна быть пропорционально отнесена на другие активы генерирующей единицы (Компании генерирующих единиц).

Если оценка возмещаемой стоимости каждого отдельного объекта ОС, входящего в генерирующую единицу нецелесообразна, Компания произвольно распределяет убыток от обесценения среди объектов ОС этой генерирующей единицы, поскольку все активы генерирующей единицы работают вместе.

После признания убытков от обесценения амортизационные отчисления в отношении объектов основных средств корректируются в будущих периодах с учетом пересмотра балансовой стоимости, за вычетом его остаточной стоимости (при возникновении таковой), на регулярной основе в течение его оставшегося срока службы.

В случае признания убытков от обесценения любые соответствующие отложенные налоговые активы или обязательства определяются в соответствии с МСФО (IAS) 12 путем сравнения пересмотренной балансовой стоимости активов с их налоговой базой.

На конец каждого отчетного периода Компания определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды больше не существует или уменьшился. В случае наличия любого такого признака Компания заново оценивает возмещаемую стоимость данных ОС.

Убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах восстанавливаются, если и только если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости ОС.

Восстановление убытка от обесценения для генерирующей единицы относится на объекты ОС генерирующей единицы пропорционально балансовой стоимости этих объектов. Эти увеличения балансовой стоимости признаются немедленно в прибылях и убытках.

При распределении суммы восстановления убытка от обесценения на объекты основных средств балансовая стоимость объектов ОС не должна увеличиваться свыше меньшего из следующих значений:

- его возмещаемой стоимости (если ее можно определить); и
- балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы в предшествующие периоды не признавалось никакого убытка от обесценения для этого объекта.

3.1.1.5 Раскрытие информации об основных средствах

В финансовой отчетности раскрывается следующая информация по каждому классу основных средств:

- база, используемая для измерения балансовой стоимости в брутто-оценке;
- используемые методы амортизации;
- применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- балансовая стоимость в брутто-оценке и накопленная амортизация основных средств (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;
- сверка балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, отражающая:

- поступления;
- активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую Компанию, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия;
- приобретение вследствие объединения бизнеса;
- убытки от обесценения, включённые и восстановленные в состав прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;
- амортизацию;
- чистые курсовые разницы, возникающие при пересчёте финансовой отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления;
- прочие изменения.

Финансовая отчетность также раскрывает:

- наличие и величину ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств;
- сумму затрат, включённых в балансовую стоимость объекта основных средств в ходе его строительства;
- сумму договорных обязательств по приобретению основных средств;
- сумму компенсации, предоставленной третьими лицами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств и включенной в состав прибыли или убытка, если такая сумма не раскрывается отдельно в отчете о совокупной прибыли;
- сумму затрат по займам, капитализированную в течение периода;
- ставку капитализации, использованную для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам.

В случае, если в отчетном периоде произошло начисление или восстановление обесценения ОС, Компания дополнительно раскрывает в финансовой отчетности следующую информацию:

- События и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения;
- Сумму убытков от обесценения, признанную в прибыли или убытке в течение периода, и строку (строки) отчета о совокупной прибыли, в которой отражаются данные убытки от обесценения;
- Сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в прибыли или убытке в течение периода, и строку (строки) отчета о совокупной прибыли, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения.
- Ставку (ставки) дисконтирования, использованные в текущей и предыдущей оценке (если имеется) ценности использования основных средств.
- Сведения о каждом основном допущении, на котором руководство основывало свои перспективные оценки будущего движения денежных средств за период, включенный в последние бюджеты/ прогнозы. Основными допущениями являются допущения, от которых возмещаемая стоимость генерирующей единицы (групп генерирующих единиц) зависит больше всего.
- Сведения о методе, использованном руководством при определении значений стоимости, присвоенных каждому ключевому допущению; отражают ли эти значения прошлый опыт или, в соответствующем случае, согласуются ли они с внешними источниками информации, и, если не

согласуются, в какой мере и чем объясняются отличия от прошлого опыта или внешних источников информации.

- Период, на который руководство спрогнозировало движение денежных средств на основе данных бюджетов/прогнозов, утвержденных руководством, и при использовании для генерирующей единицы (групп генерирующих единиц) прогнозного периода свыше пяти лет – обоснование выбора такого более длительного периода.
- (Темпы роста, использованные для экстраполяции перспективных оценок движения денежных средств за рамки периода, охваченного последними бюджетами/ прогнозами и обоснование использования темпов роста, превосходящих долгосрочные средние темпы роста для продукции, отраслей, рынков в которых Компания осуществляет свою деятельность.
- Ставки дисконтирования, примененные для составления перспективной оценки будущих денежных потоков.

В соответствии с МСФО (IFRS) 8, Компания также раскрывает следующую информацию по каждому отчетному сегменту на основе первичного формата отчетности Компании:

- сумму убытков от обесценения, признанную или восстановленную по видам активов по отчетным сегментам;
- описание генерирующей единицы (например, является ли она продуктовой линией, производственной Компанией, видом деятельности, географическим регионом или отчетным сегментом, как это определено в МСФО (IFRS) 8);

3.1.2 Нематериальные активы

3.1.2.1 Состав нематериальных активов

Применяемые стандарты:

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Нематериальный актив — это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы и предназначенный для производства товаров, выполнения работ.

Нематериальный актив удовлетворяет критерию идентифицируемости в качестве нематериального актива, если он:

- является отделяемым, т. е. может быть отсоединен или отделен от Компании и продан, передан, защищен лицензией, предоставлен в аренду или обменян индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли Компания так поступить; или
- является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от предприятия или от других прав и обязательств.

Нематериальный актив подлежит признанию тогда, когда существует вероятность того, что Компания получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива и себестоимость актива можно надежно измерить.

В составе нематериальных активов Компания учитывает следующие классы нематериальных активов:

- Расходы на разработку нематериального актива,
- Деловая репутация (гудвилл),
- Патенты, торговые марки и иные права,
- Компьютерное программное обеспечение (затраты на разработку собственных программных продуктов),

- Прочие нематериальные активы

3.1.2.2 Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы первоначально измеряются по себестоимости.

Себестоимость нематериального актива включает в себя:

- цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; и
- любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению, например:
 - затраты, связанные с вознаграждениями работникам и затраты на оплату профессиональных услуг, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние;
 - затраты на проверку надлежащей работы актива.

Не включаются в состав себестоимости нематериального актива:

- затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению);
- затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на обучение персонала); и
- административные и прочие общие накладные расходы.

Затраты, понесенные при использовании или передислокации нематериального актива, также не включаются в состав балансовой стоимости этого актива.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Убытки от обесценения нематериальных активов определяются в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Признание нематериальных активов прекращается при их выбытии; или когда от их использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериальных активов, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеют место, и балансовой стоимостью данных активов. Они подлежат признанию в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания актива.

3.1.2.3 Амортизация и обесценение нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом.

Метод линейной амортизации нематериальных активов заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезного использования активов, если при этом не меняется остаточная стоимость актива и рассчитывается по формуле:

*Амортизация = первоначальная стоимость НМА * норма амортизации*

Амортизация начисляется с того момента, когда актив становится доступным для использования, и прекращает начисляться на более раннюю из двух дат: на дату классификации данного актива как предназначенного для продажи (или включения в выбывающую Компанию, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5, или на дату прекращения его признания.

Сроки полезного использования анализируются не реже, чем в конце каждого отчетного года. Если ожидаемые сроки полезного использования данных активов отличаются от предыдущих расчетных оценок, или произошло изменение ожидаемого характера потребления будущих экономических выгод от данных активов, то сроки амортизации корректируются соответствующим образом. Такие изменения должны учитываться как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации. Такие нематериальные активы ежегодно, а также при появлении признаков возможного обесценения, тестируются на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой величины с его балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IAS) 36. Тестирование НМА на предмет обесценения проводится аналогично ОС (раздел 3.1.1.4).

Амортизация по всем остальным НМА начисляется линейным методом.

3.1.2.4 Раскрытие информации о нематериальных активах

Компания раскрывает следующую информацию по каждому классу нематериальных активов:

- примененные нормы амортизации;
- методы начисления амортизации;
- валовую балансовую стоимость и любую накопленную амортизацию (объединенную с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец соответствующего периода;
- статьи отчета о совокупной прибыли, в которые включена любая амортизация нематериальных активов;
- сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, включая:
 - поступления,
 - выбытия,
 - суммы амортизации,
 - суммы признанного или восстановленного обесценения нематериальных активов (если таковое имело место)

При наличии признания или восстановления убытков от обесценения нематериальных активов, Компания также раскрывает информацию, требуемую МСФО (IAS) 36.

3.1.3 Активы, удерживаемые для продажи

3.1.3.1 Состав активов, предназначенных для продажи

Применяемые нормативные документы:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрчные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность»

Внеоборотные активы и Компании выбытия классифицируются как «предназначенные для продажи», если согласно МСФО (IFRS) 5:

- актив или Компании выбытия готовы к немедленной продаже в их нынешнем состоянии и вероятность продажи должна быть высокой;
- если их балансовая стоимость возмещается в результате совершения продажи;
- руководство Компании приняло решение по продаже актива или Компании выбытия, а также ведет поиск покупателя;
- прилагаются энергичные усилия для организации продажи актива или Компании выбытия.

Предполагаемая продажа должна быть осуществлена в течение одного года с даты классификации. При этом не предполагается существенных изменений плана или его аннулирование (т.е. они маловероятны).

Операция продажи может быть проведена путем обмена внеоборотных активов на другие внеоборотные активы.

Продление времени, требуемого для завершения продажи на срок свыше одного года, не исключает того, что актив или Компании выбытия могут продолжать классифицироваться как «предназначенные для продажи».

Годичный период времени может быть продлен, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Компанией, и существует достаточное подтверждение того, что Компания намеревается выполнить план по продаже актива (или выбывающей Компании).

Следовательно, следующие ситуации, в которых возникают указанные события или обстоятельства, будут являться исключением из требования по ограничению периода одним годом:

- на дату, когда Компания обязывается исполнить план продажи долгосрочного актива (или выбывающей Компании), оно обоснованно ожидает, что другие стороны (не покупатель) наложат условия на передачу актива (или выбывающей Компании), что повлечет увеличение периода, требуемого для завершения продажи, и
 - необходимые ответные действия на эти условия не могут быть инициированы до того, как получено обязательство по покупке с фиксированными условиями;
 - обязательство по покупке с фиксированными условиями в высшей степени вероятно в течение одного года;
- Компания получает обязательство по покупке с фиксированными условиями, и в результате покупатель или другая сторона неожиданно налагает условия на передачу долгосрочного актива (или выбывающей Компании), ранее классифицированного в качестве предназначенного для продажи, что влечет увеличение периода, требуемого для завершения продажи, и
 - необходимые ответные действия на эти условия, были предприняты вовремя, и
 - ожидается благоприятное разрешение задерживающих факторов;
- в течение первоначального периода в один год возникали обстоятельства, которые ранее считались маловероятными; в результате долгосрочный актив (или выбывающая Компания), ранее классифицированный как предназначенный для продажи, не был продан до конца этого периода, и
 - в течение первоначального периода в один год Компания предпринимает необходимые ответные действия на изменения в обстоятельствах;
 - активно ведется деятельность по продаже долгосрочного актива (или выбывающей Компании) по цене, которая является обоснованной, с учетом изменений в обстоятельствах; и
 - критерии признания актива (Компании выбытия) предназначенного для продажи, изложенные выше, соблюдены.

3.1.3.2 Оценка активов, предназначенных для продажи

Внеоборотные активы или Компании выбытия, классифицируемые как «предназначенные для продажи», оцениваются по наименьшей величине из двух значений: их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Если предполагается, что продажа произойдет по истечении одного года от даты приобретения, расходы на продажу оцениваются по приведенной стоимости.

Любое увеличение приведенной стоимости расходов на продажу, которое возникает с течением времени, учитывается в составе финансовых расходов.

При последующей переоценке Компании выбытия балансовая стоимость активов и обязательств будет пересматриваться в соответствии с применимыми МСФО до того как Компания выбытия будет переоценена по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Убытки от обесценения отражаются для любого снижения стоимости актива или Компании выбытия до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Убыток от обесценения или последующий доход, учтенный по Компании выбытия, уменьшает или увеличивает балансовую стоимость только внеоборотных активов в составе Компании выбытия.

Проценты и прочие расходы, связанные с обязательствами по Компании выбытия, классифицируемой как «предназначенная для продажи», продолжают учитываться до момента выбытия.

Если Компания классифицировала актив (или выбывающую Компанию) как «предназначенный для продажи», но критерии классификации, более не удовлетворяются, то Компания прекращает классификацию актива (или выбывающей Компании) как предназначенного для продажи.

Компания измеряет долгосрочный актив, классификация которого как «предназначенного для продажи» была прекращена (или который более не входит в выбывающую Компанию, классифицированную как

«предназначенная для продажи»), по наименьшей величине:

- из его балансовой стоимости до того, как актив (или выбывающая Компания) был классифицирован в качестве предназначенного для продажи, скорректированной на суммы амортизации или переоценок, которые были бы признаны, если бы актив (или выбывающая Компания) не был классифицирован как предназначенный для продажи, и
- его возмещаемой суммы на дату последующего решения не продавать.

Компания включает любые требуемые корректировки балансовой стоимости долгосрочного актива, классификация которого в качестве предназначенного для продажи была прекращена, в состав прибыли или убытка от продолжающейся деятельности за период, в котором критерии классификации более не удовлетворяются.

Если Компания изымает отдельный актив или обязательство из выбывающей Компании, классифицированной как предназначенная для продажи, то оставшиеся активы и обязательства выбывающей Компании, предназначенные для продажи, и в дальнейшем измеряются как Компания только в том случае, если эта Компания отвечает критериям классификации. В иных случаях оставшиеся долгосрочные активы Компании, которые по отдельности отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, по отдельности измеряются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу на ту же дату. Любые долгосрочные активы, которые не отвечают критериям, не классифицируются более как предназначенные для продажи.

3.1.3.3 Раскрытие информации об активах, предназначенных для продажи

Компания представляет долгосрочный актив, классифицированный как «предназначенный для продажи», и активы выбывающей Компании, классифицированной как «предназначенная для продажи», отдельно от других активов в отчете о финансовом положении. Обязательства выбывающей Компании, классифицированной как «предназначенная для продажи», представляются отдельно от других обязательств в отчете о финансовом положении. Эти активы и обязательства не взаимозачитываются и представляются как единая сумма. Основные виды активов и обязательств, классифицированных как «предназначенные для продажи», раскрываются отдельно в примечаниях. Компания представляет отдельно любые накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочей совокупной прибыли и относящиеся к долгосрочному активу (или выбывающей Компании), классифицированному как «предназначенный для продажи».

Если выбывающая Компания является новоприобретенной дочерней Компанией, которая отвечает критериям классификации как предназначенная для продажи при приобретении, то раскрытие основных видов активов или обязательств не требуется.

Компания не переклассифицирует или корректирует суммы, представленные по долгосрочным активам или по активам и обязательствам выбывающих групп, классифицированных как «предназначенные для продажи», в отчетах о финансовом положении за предыдущие периоды с учетом классификации в отчете о финансовом положении за самый последний представленный период.

Компания раскрывает следующую информацию в примечаниях за период, в котором долгосрочный актив (или выбывающая Компания) был либо классифицирован как «предназначенный для продажи», либо продан:

- описание долгосрочного актива (или выбывающей Компании);
- описание фактов и обстоятельств продажи или ведущих к предполагаемому выбытию и ожидаемый способ и время этого выбытия;
- признанные прибыль или убыток, и, если это не представлено отдельно в самом отчете о совокупной прибыли, то статью отчета о совокупной прибыли, включающую эту прибыль или убыток;
- если применимо, то отчётный сегмент, в котором долгосрочный актив (или выбывающая Компания) представлен в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Сегментная отчетность».

Если изменяются планы продажи, то Компания раскрывает в том периоде, в котором принято решение внести изменения в план продажи долгосрочного актива (или выбывающей Компании), описание фактов и обстоятельств, которые привели к этому решению, и влияние этого решения на результаты деятельности за период и предыдущие представленные периоды.

3.1.4 Дебиторская задолженность

3.1.4.1 Состав дебиторской задолженности

Применяемые стандарты:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

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.

3.1.4.2 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, изложенных в разделе 3.4.

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 сроком, дней	коэффициент резервирования
90...180	10%
180...365	30%
365...730	50%
>730	100%

Изменения в резервах по сомнительной дебиторской задолженности отражаются в составе административных расходов.

3.1.4.3 Раскрытие информации о дебиторской задолженности

Согласно МСФО (IAS 1) в примечаниях к финансовой отчетности по дебиторской задолженности отдельно раскрывается следующая информация:

- дебиторская задолженность по торговым операциям;
- прочая дебиторская задолженность.

Если величина какой-либо дебиторской задолженности превышает 10 % от общей величины дебиторской задолженности, то такая задолженность раскрывается отдельно в примечаниях к финансовой отчетности.

Оценочный резерв под сомнительную дебиторскую задолженность раскрывается отдельно в примечаниях к финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» для финансовой дебиторской задолженности также раскрывается следующая информация:

- Размер дебиторской задолженности, которая не является просроченной или обесцененной;
- Анализ кредитного качества дебиторской задолженности :
 - Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность со сроком возникновения:
 - менее 90 дней;
 - от 91 до 180 дней;
 - от 181 до 365 дней;
 - от 366 до 730 дней;
 - свыше 731 дня.
 - Дебиторская задолженность, которая по состоянию на конец отчетного периода в индивидуальном порядке определена как обесцененная, включая факторы, которые Компания рассматривала при определении обесценения этих активов; и
- Применительно к суммам, раскрытым как просроченные и не обесцененные и как определенные как индивидуально обесцененные раскрывается описание удерживаемого Компанией обеспечения и других использованных механизмов повышения качества кредита и, если это практически возможно, расчетную оценку их справедливой стоимости.

Если в течение периода Компания получает финансовые или нефинансовые активы, обращая взыскание на удерживаемое обеспечение или реализуя другие механизмы повышения качества кредита (например,

используя гарантии) и такие активы удовлетворяют критериям признания, установленными МСФО, Компания раскрывает следующую информацию:

- характер и балансовую стоимость полученных активов; и
- в случае если активы не могут быть свободно обращены в денежные средства, политика Компании в отношении реализации таких активов или использования их в своей деятельности.

Так же дополнительно раскрывается Анализ изменений в резерве под обесценение.

3.1.5 Запасы

3.1.5.1 Состав товарно-материальных запасов

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Запасы — это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

В состав товарно-материальных запасов Компания включает следующие виды запасов:

- Сырье и материалы
- Незавершенное производство
- Готовая продукция.

3.1.5.2 Оценка товарно-материальных запасов

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы привести запасы в текущее состояние и доставить к текущему местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Затраты на переработку запасов включают в себя затраты, такие как прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции. Они также включают систематически распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию. Постоянные производственные накладные расходы — это косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства, например, амортизация и обслуживание производственных зданий и оборудования, а также связанные с производством управленческие и административные затраты. Переменные производственные накладные расходы — это косвенные производственные затраты, которые находятся в прямой или практически прямой зависимости от объема производства, например, косвенные затраты на сырье или косвенные затраты на оплату труда.

Отнесение постоянных производственных накладных расходов на затраты на переработку производится на основе нормальной производительности производственных мощностей. Нормальная производительность — это тот объем производства, который ожидается получить исходя из средних показателей за ряд периодов или сезонов работы в нормальных условиях, с учетом потерь в производительности в связи с плановым обслуживанием. Фактический объем производства может использоваться в том случае, если он примерно соответствует нормальной производительности. Сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, не увеличивается в результате низкого уровня производства или простоев. Нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расходов в период возникновения. В периоды необычно высокого уровня производства сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, уменьшается таким образом, чтобы запасы не оценивались выше себестоимости. Переменные

производственные накладные расходы относятся на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей.

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов.

В себестоимость запасов не включаются, а признаются в качестве расходов в период возникновения:

- сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
- затраты на хранение, если только они не требуются в процессе производства для перехода к следующей стадии производства;
- административные накладные расходы, которые не способствуют обеспечению текущего местонахождения и состояния запасов;
- затраты на продажу.

В составе незавершенного производства Компании отражаются в том числе и затраты по договорам на строительство. В случае, если Компания несет затраты по договору на строительство, связанные с будущей деятельностью по договору, и их возмещение заказчиком вероятно, такие затраты по договору признаются в качестве актива и отражаются как незавершенное производство.

Себестоимость запасов определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

В себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включаются затраты на сырье и материалы, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и производственные постоянные и переменные накладные расходы (отнесение постоянных производственных накладных расходов на затраты производится на основе нормальной производительности производственных мощностей), но за исключением затрат по займам.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.

Чистая цена продажи — это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

В том случае, если балансовая стоимость товарно-материальных запасов превышает их чистую цену продажи, то стоимость данных запасов уменьшается. Для уменьшения стоимости формируется резерв под обесценение товарно-материальных запасов. Формирование резерва имеет оценочный характер и именуется «оценочный резерв».

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов относится на административные расходы в отчете о совокупном доходе. Если сумма резерва существенна, причины его возникновения, механизм формирования и величина дополнительно раскрываются в пояснениях к финансовой отчетности.

Оценка резерва производится в отношении остатков наиболее существенных категорий запасов на конец каждого отчетного периода на основе анализа оборачиваемости и (или) анализа остатков по срокам их возникновения.

Убытки от списания запасов могут признаваться за счет резерва под обесценение, если ранее создавался резерв под обесценение этих запасов или списываться напрямую на себестоимость, в случае если ранее резерв под обесценение этих запасов не создавался.

Все корректировки до меньшей из балансовой стоимости и чистой ценой продажи запасов, сделанные на конец года, в следующем отчетном финансовом году пересчитываются, т.к. изменяется стоимость и структура ТМЗ по состоянию на конец отчетного периода.

Сумма резерва под обесценение ТМЗ, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков от списания неликвидных запасов, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Для целей МСФО Компанией предусмотрено два вида резервов:

- **Специальный** резерв создается на основе располагаемой информации и профессионального суждения уполномоченных сотрудников Компании о том, что конкретные материалы не могут быть использованы по назначению или будут проданы со значительной уценкой.

- **Общий резерв** создается на основе анализа оборачиваемости запасов, исходя из анализа движения за год. Суммы неликвидных запасов списываются в 100% размере.

Сумма любой уценки запасов до чистой цены продажи и все потери запасов признаются в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери. Сумма любой реверсивной записи в отношении списания запасов, выполненной в связи с увеличением чистой цены продажи, признается как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором была сделана данная реверсивная запись.

При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

3.1.5.3 Раскрытие информации

Компания раскрывает следующую информацию:

- принципы учетной политики, принятые для измерения запасов, включая используемый способ расчета себестоимости;
- общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость запасов по видам;
- величину запасов, признанную в качестве расходов в течение отчетного периода;
- сумму любой уценки запасов и сумму любой реверсивной записи в отношении уценки, признанной в качестве расходов в отчетном периоде, а также обстоятельства или события, которые привели к реверсированию уценки запасов;
- балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.

3.1.6 Денежные средства

3.1.6.1 Состав денежных средств

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

По статье «Денежные средства и их эквиваленты» отражается информация об остатках денежных средств Компании в кассе, на расчетных и валютных счетах в банках, а также денежные эквиваленты.

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.

В состав «Денежных средств» включаются следующие виды денежных средств:

- денежные средства на расчетных счетах в банках;
- банковские депозиты (сроком погашения менее 90 дней);
- денежные средства в кассе
- денежные средства на брокерских счетах в качестве денежных эквивалентов.

Денежные средства в кассе, на расчетных счетах в банках и банковские депозиты могут быть как в рублях, так и в валюте.

Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой денежные средства, связанные ограничениями, относящиеся к снятию данных денежных средств, и которые таким образом не могут быть немедленно использованы (в случае, когда, например, наложен арест на счета или средства заморожены в

иностранных банках вследствие ограничений по обмену валют). Денежные средства ограниченного использования отражаются в составе прочих активов.

3.1.6.2 Оценка денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

3.1.6.3 Раскрытие информации

Компания отдельно раскрывает информацию для денежных средств, ограниченных в использовании. При этом в примечаниях к финансовой отчетности раскрываются условия каких-либо ограничений.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» также раскрывается следующая информация:

- валюта, в которой деноминированы денежные средства и эквиваленты;
- сроки погашения;
- процентные ставки.

3.1.7 Финансовые вложения

3.1.7.1 Состав финансовых вложений

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

«Краткосрочные финансовые вложения» включают финансовые вложения с предполагаемым сроком их погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

«Долгосрочные финансовые вложения» отражаются финансовые вложения, имеющие предполагаемый срок их использования/погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов выданных включается в «Краткосрочные финансовые вложения» и это та часть долгосрочных кредитов и займов выданных, которая должна быть возвращена в течение 12 месяцев после отчетной даты, и проценты начисленные к получению.

В состав долгосрочных финансовых вложений включаются:

- Доли в участии прочих компаний

В состав краткосрочных финансовых вложений включаются

- депозиты со сроком погашения свыше 90 дней, включая начисленные проценты
- краткосрочные торговые инвестиции - долевые инвестиции (торговые ценные бумаги)
- краткосрочные торговые инвестиции - долговые инвестиции – корпоративные (облигации)
- займы выданные, включая:
 - займы выданные с процентом, основной долг;
 - займы выданные с процентом - проценты к получению;
 - займы выданные беспроцентные;

3.1.7.2 Оценка финансовых вложений

Финансовые вложения первоначально учитываются по справедливой стоимости, включая расходы на приобретение финансовых вложений.

При отражении финансовых вложений, следует иметь в виду следующее:

- все расходы по приобретению финансовых вложений, вне зависимости от суммы, включаются в стоимость ценных бумаг;
- расходы Компании по оплате информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений ценных бумаг, включая оценку, относятся в стоимость ценных бумаг в случае приобретения указанных ценных бумаг, в состав прочих расходов – в случае отказа от такого приобретения;

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», займы выданные и депозиты относятся к категории «Займы и дебиторская задолженность» и учитываются по амортизированной стоимости, определенной по методу эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение (если таковое имеется).

3.1.7.3 Раскрытие информации о финансовых вложениях

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» в примечаниях к финансовой отчетности раскрывается количественная и качественная информация, описывающая основные финансовые риски, связанные с данными вложениями а также, способы управления данными рисками.

В частности, в примечаниях к финансовой отчетности для «Финансовых вложений» раскрывается следующая информация:

- название и вид деятельности компаний, в которые были сделаны финансовые вложения;
- балансовая стоимость финансовых вложений;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- чистая стоимость финансовых вложений за вычетом резерва;
- информация о справедливой стоимости финансовых вложений, учитываемых по амортизированной стоимости;
- информация о графике погашения долговых финансовых вложений.
- информация о полученном обеспечении (залог и др.)

3.1.8 Прочие активы

3.1.8.1 Состав прочих активов

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- предоплаченные расходы, за исключением предоплаченных расходов, срок погашения которых превышает 12 месяцев на:
 - программное обеспечение, лицензии на использование программных продуктов и другие существенные расходы, связанные с увеличением стоимости программных продуктов, предположительный срок использования которых превышает 12 месяцев с даты составления финансовой отчетности;
 - специализированные лицензии, связанные с операционной деятельностью Компании, которая подлежит обязательному лицензированию.
- прочие внеоборотные активы - суммы, не нашедшие отражения по другим статьям Отчета о финансовом положении.

Аванс признается в составе внеоборотных активов, если он относится к товарам или услугам, которые ожидается получить в течение более, чем 12 месяцев с отчетной даты, или когда аванс относится к активу, который будет классифицирован как внеоборотный при первоначальном признании. 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.

3.2 Капитал и резервы

3.2.1 Состав капитала и резервов

Применяемые стандарты:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Под собственным капиталом (чистыми активами) Компании понимается остаточная разница между активами Компании после вычитания всех обязательств Компании.

Для признания капитала и резервов необходимо наличие возможности оценить их величину с достаточной степенью надежности.

Собственный капитал Компании включает:

- Уставный капитал;
- Нераспределенная прибыль;
- Совокупный трансляционный резерв (отражает курсовые разницы, возникающие из-за пересчета финансовой отчетности из функциональной валюты в валюту представления) в случае, если Компании будет необходимо формировать отчетность в валюте, отличной от российского рубля;
- Прочие изменения в капитале (прочие совокупные доходы/расходы, относимые на капитал).

3.2.2 Оценка Капитала

Уставный капитал. Уставный капитал показывается в отчетности в сумме номинальной стоимости выпущенных акций в соответствии с учредительными документами.

Увеличение и уменьшение размеров уставного капитала производится в установленном порядке после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Нераспределенная прибыль. Нераспределенная прибыль - это сумма прибыли, заработанная Компанией со дня основания, уменьшенная на сумму прибыли, распределенной среди акционеров в виде дивидендов.

Нераспределенная прибыль состоит из нераспределенной прибыли / убытка прошлых лет и нераспределенной прибыли / убытка текущего периода.

Нераспределенная прибыль прошлых лет не подлежит изменению в течение отчетного периода.

Изменения в нераспределенной прибыли могут быть связаны только с:

- Начислением объявленных дивидендов;
- Суммой чистой прибыли (убытка) текущего периода;
- Корректировкой отчетности прошлых лет, вследствие существенной ошибки, выявленной в отчетном периоде;
- Другими исключительными случаями в соответствии с МСФО.

В прочих изменениях в капитале учитываются прочие доходы (расходы), которые не связаны напрямую с изменениями в средствах акционеров относимые на капитал.

3.2.3 Раскрытие информации о Капитале

Компания раскрывает информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценивать цели, политику и процессы предприятия в области управления капиталом, а именно:

- Качественную информация о целях, политике и процессах Компании в области управления капитала, включая следующее:
 - описание того, что Компания считает предметом управления капиталом;

- если Компания подчиняется внешним требованиям в отношении капитала, характер таких требований и то, как эти требования учитываются при управлении капиталом; и
- как Компания выполняет свои задачи в области управления капиталом.
- Сводные количественные данные, относящиеся к предмету управления капиталом.
- Любые изменения в политике и процессах Компании в области управления капиталом и в соответствующих количественных данных по сравнению с предыдущим периодом.
- Выполняла ли Компания в отчетном периоде внешние требования к капиталу, которые она обязана выполнять.
- В случае невыполнения Компанией этих внешних требований к капиталу, последствия таких нарушений.

3.2.4 Отчет об изменении капитала

Компания представляет отчет об изменениях в капитале, непосредственно включающий следующую информацию:

- общая совокупная прибыль за период, отдельно отражающая итоговые суммы, относимые на собственников Компании;
- для каждого компонента капитала, эффекты ретроспективного применения или ретроспективный пересчет, признанный в соответствии с МСФО (IAS) 8; и
- для каждого компонента капитала, сравнение между балансовой стоимостью на начало и конец периода с отдельным раскрытием изменений, исходящих из:
 - прибыли или убытка;
 - каждой статьи прочей совокупной прибыли; и
 - операций с собственниками, действующими в этом качестве, с отдельным отражением взносов, сделанных собственниками, и распределений в пользу собственников, а также изменений в непосредственных долях участия в дочерних предприятиях, которые не приводят к потере контроля.

Компания представляет в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников, в течение периода и соответствующую сумму на акцию (причитающуюся долю капитала).

3.3 Обязательства

3.3.1 Заемные средства

3.3.1.1 Состав заемных средств

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

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.

3.3.1.2 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, полученного 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.

3.3.1.3 Раскрытие информации о заемных средствах

Займы, полученные, от связанных сторон, раскрываются в финансовой отчетности отдельно.

В примечаниях к отчетности по статье «Долгосрочные заемные средства» и по статье «Краткосрочные заемные средства» информация по заемным средствам раскрывается следующим образом:

- банковские кредиты;
- займы;
- прочие кредиты, займы;
- текущая часть долгосрочных обязательств;
- долгосрочные кредиты и займы по срокам их погашения;

- Добавить про финансовую аренду

По кредитам и займам указывается валюта, в которой они деноминированы, дата погашения, ставка процента по договору, эффективная ставка процента, дополнительное обеспечение (залог), ограничительные соглашения и др.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие», в примечаниях к финансовой отчетности раскрывается количественная и качественная информация позволяющая оценить:

- насколько существенным является влияние заемных средств на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- характер и размер рисков, которым Компания подвержена в течение периода и на конец отчетного периода в связи с заемными обязательствами, и каким образом Компания управляет этими рисками.

3.3.2 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

3.3.2.1 Состав кредиторской задолженности

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

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.

3.3.2.2 Оценка кредиторской задолженности

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

3.3.2.3 Раскрытие информации о кредиторской задолженности

Долгосрочная и текущая задолженность отражается в отчетности отдельно. В примечаниях к финансовой отчетности по кредиторской задолженности Компания отдельно раскрывает следующую информацию:

- кредиторская задолженность с внешними контрагентами;
- кредиторская задолженность связанным сторонам;

Отдельно раскрываются в отчете о финансовом положении или же в примечаниях к финансовой отчетности любые обязательства, которые превышают 5 % от общей величины краткосрочных обязательств. Данные обязательства могут включать, начисленную заработную плату, начисленные проценты, налоги, но не ограничиваются ими. Оставшиеся величины могут быть показаны одной суммой.

В отчете о финансовом положении кредиторская задолженность подразделяется также на краткосрочную и долгосрочную.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие», в примечаниях к финансовой отчетности раскрывается количественная и качественная информация позволяющая оценить:

- насколько существенным является влияние финансовой кредиторской задолженности средств на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- характер и размер рисков, которым Компания подвержена в течение периода и на конец отчетного периода в связи с финансовой кредиторской задолженностью, и каким образом Компания управляет этими рисками.

3.3.3 Налоги

3.3.3.1 Состав налогов

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»

Текущие налоговые обязательства и активы включают в себя:

- Переплаты по текущему налогу на прибыль;
- Переплата по прочим налогам (в составе текущей дебиторской задолженности);
- Задолженность по текущему налогу на прибыль;
- Задолженность по прочим налогам

В составе статьи «Задолженность по прочим налогам» включаются следующие виды налогов:

- НДС
- Страховые взносы;
- Налог на имущество;
- Прочие налоги.

3.3.3.2 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль исчисляется исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации.

Текущие налоговые активы и обязательства признаются и измеряются отдельно. Текущий налог соответствует данным налоговых деклараций за период, отраженных в регистрах учета по РСБУ

В отчете о финансовом положении может проводиться взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств на основе критериев, аналогичных критериям, установленным в отношении финансовых инструментов в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации».

В финансовой отчетности Компании текущие налоговые активы одного предприятия, входящего в Компанию, не зачитываются против текущего налогового обязательства другого предприятия, входящего

в Компанию.

В соответствии с МСФО (IAS) 12 отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с применением балансового метода, при котором величина отложенного налога на прибыль определяется как результат умножения суммы разниц между балансовой и налоговой стоимостью активов и обязательств организации на ставку налога на прибыль.

Налоговая база актива представляет собой сумму, которая будет вычитаться в налоговых целях из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будет получать Компания при возмещении балансовой стоимости актива. Если эти экономические выгоды не подлежат налогообложению, налоговая база актива равна его балансовой стоимости.

Налоговая база обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любых сумм, которые подлежат вычету в налоговых целях в отношении такого обязательства в будущих периодах. В случае выручки, полученной авансом, налоговая база возникающего обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любых сумм выручки, которые не будут облагаться налогом в будущих периодах.

Временные разницы — разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и их налоговой базой.

Временные разницы представляют собой либо:

- налогооблагаемые временные разницы, т. е. временные разницы, которые приведут к образованию налогооблагаемых сумм при расчете налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается; или
- вычитаемые временные разницы, т. е. временные разницы, которые приведут к образованию вычетов при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается.

Отложенные налоговые обязательства — суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы — суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц; перенесенных неиспользованных налоговых убытков; перенесенных неиспользованных налоговых кредитов.

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения Компанией налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу, за исключением случаев, когда отложенный налоговый актив возникает из первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- не является объединением бизнеса и;
- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Отложенные налоговые активы по перенесенным на будущее неиспользованным налоговым убыткам и налоговым кредитам также признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Налоговые активы или обязательства рассчитываются следующим образом:

Балансовая стоимость активов и обязательств	-	Налоговая база активов и обязательств	=	Налогооблагаемые или вычитаемые временные разницы
Налогооблагаемые или вычитаемые временные разницы	x	Ставка налога	=	Отложенные налоговые обязательства или активы

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Расход (доход) по текущему и отложенному налогу, относящемуся к прибыли или убытку от обычной деятельности, представляется в отчете о совокупной прибыли.

Текущий налог и отложенный налог, относящийся к статьям, отраженным в том же самом или другом периоде:

- в составе прочей совокупной прибыли, признается в составе прочей совокупной прибыли.

- непосредственно в капитале, должен признаваться непосредственно в капитале.

Компания проводит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств тогда и только тогда, когда:

- предприятия Компании имеет юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же предприятия-налогоплательщика.

На конец каждого отчетного периода Компания переоценивает непризнанные отложенные налоговые активы. Компания признает ранее непризнанный отложенный налоговый актив в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.

3.3.3.3 Оценка и раскрытие информации

Основные компоненты расхода (дохода) по налогу на прибыль раскрываются отдельно.

Компоненты расхода (дохода) по налогу включают:

- расход (доход) по текущему налогу на прибыль;
- любые корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде;
- сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к возникновению и восстановлению временных разниц;
- сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к изменениям в ставках налога или введению новых налогов;
- сумму выгоды, возникающей из ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита или временной разницы предыдущего периода, которые используются для уменьшения расхода по текущему налогу на прибыль;
- сумму выгоды, возникающей из ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита или временной разницы предыдущего периода, которые используются для уменьшения расхода по отложенному налогу;
- расход по отложенному налогу, возникающий в результате восстановления предыдущего списания отложенного налогового актива;
- сумму расхода (дохода) по налогу, относящегося к таким изменениям в учетной политике и ошибкам, которые включаются в состав прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 8, поскольку их ретроспективный учет не разрешен.

Следующая информация также раскрывается отдельно:

- агрегированный текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые отражаются непосредственно в капитале;
- сумма налога на прибыль в отношении каждого компонента прочей совокупной прибыли;
- объяснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью - числовая сверка расхода (дохода) по налогу и результатов умножения бухгалтерской прибыли на применимую ставку (применимые ставки) налога с раскрытием информации о методе расчета применимой ставки (применимых ставок) налога;
- объяснение изменений в применимой ставке (ставках) налога по сравнению с предыдущим отчетным периодом;

- сумма (и дата истечения срока, если применимо) вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов, в отношении которых в отчете о финансовом положении не признается отложенный налоговый актив;
- в отношении каждого вида временных разниц и каждого вида неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов:
 - сумма отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, по каждому представленному периоду;
 - сумма дохода или расхода по отложенному налогу, признанная в составе прибыли или убытка, если она не очевидна из изменений в суммах, признанных в отчете о финансовом положении;
- в отношении прекращенной деятельности, расход по налогу, касающийся:
 - дохода или убытка при прекращении деятельности; и
 - прибыль или убыток от обычной деятельности за период при прекращении деятельности вместе с соответствующими суммами за каждый представленный предыдущий период;
 - сумма налоговых последствий выплаты акционерам Компании дивидендов, предложенных или объявленных до даты утверждения финансовой отчетности, но не признанных в качестве обязательства в финансовой отчетности.

3.3.4 Условные обязательства

3.3.4.1 Состав условных обязательств

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые могут привести к возникновению обязательств у Компании, но наличие таких обязательств может быть выявлено только тогда, когда в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько событий.

В соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

Условное обязательство - это:

- возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем Компании; или
- существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:
 - не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
 - величина обязательства не может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Руководство Компании оценивает такие условные обязательства. Определение суммы убытков по условным обязательствам связано с необходимостью использовать предположения и включает в себя фактор субъективности.

При оценке убытков по условным обязательствам, связанным с судебными разбирательствами, в которые Компания вовлечена в качестве ответчика, либо с непредъявленными исками, которые могут привести к судебным разбирательствам, юристы Компании оценивают вероятность исхода каждого судебного разбирательства либо непредъявленного иска, а также вероятные суммы возмещения, которые противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если оценка условного обязательства показывает, что вероятно возникновение существенных убытков, и сумма обязательства может быть определена, условное обязательство отражается в финансовой отчетности Компании в качестве резерва.

Резерв – это обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Резерв признается в случаях, когда:

- у Компании есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и
- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, резерв не признается.

В случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, величина резерва приравнивается к приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства.

3.3.4.2 Состав условных обязательств

Применяемые стандарты:

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников»

Порядок учета данных вознаграждений определен в пунктах 13–18 МСФО (IAS) 19 «Оценка и раскрытие информации». Его требуется рассчитывать на каждую отчетную дату. Существует два принципиальных подхода к расчету суммы обязательств по оплате отпусков – детальный и агрегированный.

Компания приняла детальный способ расчета резерва на отпуска.

Обязательство на конец отчетного периода рассчитывается по формуле:

$$\text{Обязательство} = \text{Дни} \times \text{Ср. Зарплата} \times (1 + \text{Стр. Взнос})$$

где Дни – количество заработанных, но не использованных дней отпуска;

Ср. Зарплата – средний дневной заработок;

Стр. Взнос – ставка страховых взносов.

Для расчета среднего заработка, если не планируется существенных изменений уровня оплаты труда, берутся фактически начисленные за последние 12 календарных месяцев суммы;

Для расчета средней ставки страховых взносов берутся фактические данные за последние 12 календарных месяцев.

Сумму затрат за отчетный период, включаемую в расходы, определяют по формуле:

$$\text{Затраты за период} = \text{Обязательство на конец периода} - \text{Обязательство на начало периода} + \text{Фактические выплаты отпускных за период}$$

Полученная в итоге расчетов сумма обязательства отражается в отчете о финансовом положении как краткосрочное обязательство, сумма затрат – как расход в составе прибылей и убытков.

Расчет обязательства должен быть проведен отдельно по каждой из групп работников (себестоимость, административный и коммерческий персонал).

3.3.4.3 Раскрытие информации по условным обязательствам

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается суть условного обязательства и приблизительная оценка вероятных убытков (если сумма является существенной и ее возможно оценить) в случаях если:

- оценка показывает, что потенциально значительные убытки по условному обязательству не являются вероятными, а лишь возможными, либо
- если убытки вероятны, но сумма не может быть определена,

Если убытки по условным обязательствам не могут быть достоверно оценены, руководство Компании признает убытки тогда, когда необходимая информация становится доступной.

Если в отношении убытков по условным обязательствам существует неопределенность, вероятность их возникновения является незначительной, такая информация не раскрывается, за исключением тех случаев, когда возникает гарантийное обязательство (при этом раскрывается суть гарантии). Компания может раскрывать дополнительно информацию по условным обязательствам нетипичного характера, которые, по мнению руководства и юристов, могут представлять интерес для акционеров и других пользователей.

3.4 Финансовые инструменты

3.4.1 Состав финансовых инструментов

Применяемые стандарты:

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»,
МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение»,
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Финансовым инструментом является любой договор, при котором одновременно возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмента у другой компании.

Компания признает следующие виды финансовых инструментов:

- первичные (т.е. дебиторская и кредиторская задолженность, долевыми ценными бумагами); и
- производные (т.е. финансовые опционы, фьючерсы и форвардные контракты, процентные и валютные свопы).

Производный инструмент это финансовый инструмент, который обладает следующими характеристиками:

- его стоимость меняется в результате изменения установленной процентной ставки, цены финансового инструмента, цены товара, обменного курса валют, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса, или другой переменной, при условии, что в случае с нефинансовой переменной (иногда называемой «базисной») она не является специальной для стороны договора;
- (для него не требуется первоначальной чистой инвестиции или требуется первоначальная чистая инвестиция, меньшая, чем та, которая была бы необходима для других видов договоров, которые, как ожидается, аналогичным образом реагировали бы на изменения рыночных факторов; и
- расчеты по нему осуществляются в будущем.

Инструмент хеджирования - это определенный производный инструмент (или, в ограниченных случаях, определенный непроизводный финансовый актив или непроизводное финансовое обязательство), справедливая стоимость или потоки денежных средств которого, как ожидается, будут компенсировать изменения справедливой стоимости или потоков денежных средств определенной хеджируемой статьи.

Хеджируемая статья – это актив, обязательство, непризнанное твердое соглашение, высоковероятная прогнозируемая сделка или чистая инвестиция в зарубежную деятельность.

Все производные финансовые инструменты могут быть определены как инструменты хеджирования.

Финансовые инструменты Компании делятся на следующие категории:

- Финансовые активы или финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- Инвестиции, удерживаемые до погашения
- Займы и дебиторская задолженность

- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- Финансовые обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и
- Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Различают следующие риски, связанные с финансовыми инструментами:

- Кредитный риск - риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.
- Риск ликвидности - риск того, что у Компании возникнут сложности при исполнении финансовых обязательств.
- Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск:
 - Валютный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют
 - Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.
 - Ценовой риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к процентному или валютному риску) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

3.4.2 Оценка финансовых инструментов

Все финансовые активы и обязательства отражаются в Отчете о финансовом положении.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости и включают расходы по их приобретению или выпуску. При первоначальном признании справедливую стоимость наилучшим образом подтверждает цена операции, за исключением операций со связанными сторонами, которые проводятся по цене, установленной контрактом. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитывается только при возникновении разницы между справедливой стоимостью и ценой операции, которую могут подтвердить текущие рыночные операции с такими же инструментами или методы оценки, при применении которых используются только имеющиеся в наличии доступные рыночные данные.

После первоначального признания все финансовые активы и обязательства Компании оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, а финансовые активы также за вычетом понесенных убытков от обесценения. Премии и дисконты, включая первоначальные затраты на проведение операции, включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются с использованием эффективной процентной ставки для данного инструмента.

Убыток от обесценения признается в доходах или расходах в результате одного или более событий («убыточные события»), произошедших после первоначального признания финансового актива, и оказавших влияние на суммы или время свершения предполагаемых будущих денежных потоков финансового актива или Компании финансовых активов, и который можно с достаточной степенью уверенности оценить. Если Компания считает, что существуют объективные свидетельства того, что понесен убыток от обесценения конкретного рассматриваемого актива, вне зависимости от его существенности, то включает его в Компанию финансовых активов с подобными

характеристиками кредитного риска и оценивает эту Компанию на предмет обесценения. Первичными факторами, которые Компания рассматривает при обесценении финансового актива, являются степень его просроченности и возможность реализовать связанные с ним гарантии, обеспечения, если таковые имеются.

Другие критерии, которые также используются для определения объективных свидетельств произошедшего обесценения представлены ниже:

- Очередной платеж является просроченным, и поздний платеж не может быть отнесен к отсрочке, вызванной системой расчетов;
- Контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией, полученной Компанией;
- Контрагент признается банкротом, или осуществляет финансовую реорганизацию;
- Существование неблагоприятных изменений в платежном статусе контрагента вследствие изменений в национальных или местных экономических условиях, влияющих на контрагента;
- Стоимость полученного обеспечения, если таковое имеется, значительно снизилась в результате ухудшения состояния рынка.

Для целей определения обесценения финансовые активы группируются на основе схожего кредитного риска. С учетом этих характеристик определяются будущие денежные потоки этой Компании активов, зависящие от способности дебиторов платить суммы задолженности в соответствии с условиями договора, по которому возникли эти активы.

Будущие денежные потоки Компании финансовых активов, которая рассматривается на предмет обесценения, определяется на основе контрактных платежных обязательств и опыта руководства Компании в отношении того, какие суммы становятся просроченными в результате прошедших убыточных событий и успешности получения просроченных сумм. Предыдущий опыт пополняется текущими данными, отражающими текущие условия, которые не влияют на прошлые периоды, и убирают эффект прошлых условий, которые не существуют на текущий момент.

В условиях, когда обесцененный финансовый актив, отраженный по амортизированной стоимости, реструктуризирован в связи с трудным финансовым положением контрагента, убыток от обесценения определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, существовавшей до принятия условий реструктуризации.

Убытки от обесценения всегда признаются путем начисления резерва. Балансовая стоимость актива уменьшается до текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке актива. Расчет текущей стоимости будущих денежных потоков активов, по которым получен залог, отражает потоки, которые могут возникнуть при досрочном погашении, за минусом расходов на получение и продажу залога вне зависимости от вероятности раннего погашения.

В случае, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток восстанавливается путем сторнирования резерва.

Активы, которые становятся безнадежными, списываются за счет резерва на обесценение после того, как необходимые процедуры для возмещения сумм актива завершены, и сумма убытка определена.

Последующие платежи, полученные по списанным активам, восстанавливаются.

Справедливой стоимостью финансовых активов и обязательств, сроком менее одного года, считается их номинальная стоимость за вычетом расчетных корректировок по кредиту.

Компания прекращает признание финансовых активов, когда:

- активы погашены или права на денежные потоки от них истекли иным образом,
- когда Компания передала, в основном, все риски и преимущества владения или
- когда Компания не передавала и не сохраняла, в основном, все риски и преимущества владения, но не сохранила контроль. Контроль сохраняется, когда покупатель не имеет практической возможности целиком продать актив несвязанной стороне, не накладывая при этом дополнительные ограничения на продажу.

Компания прекращает признание финансовых обязательства только когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

3.4.3 Раскрытие информации о финансовых инструментах

Для оценки влияния финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты Компании подлежит раскрытию следующая информация:

- Балансовая стоимость каждой из категорий финансовых инструментов (раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности).
- При реклассификации финансовых активов из одной категории финансовых инструментов в другую, (например из учитываемых по амортизированной стоимости в категорию учитываемых по справедливой стоимости), раскрывается следующая информация:
 - сумма финансовых инструментов переклассифицированных из одной категории в другую,
 - информация о справедливой стоимости и балансовой стоимости переклассифицированных активов,
 - причины переклассификации,
 - суммы доходов и убытков, признанных в прибылях и убытках или в прочем совокупном доходе, а также,
 - сумма доходов или убытков, которые были бы признаны в финансовой отчетности, если переклассификация не произошла бы;
 - эффективная ставка процента;
 - сумма ожидаемых денежных потоков на дату реклассификации финансового актива.
- При передаче Компанией финансовых активов таким образом, что часть или все финансовые активы не будут удовлетворять критериям прекращения признания (см. пункты 15–37 МСФО (IAS) 39). Компания раскрывает по каждому виду таких финансовых активов:
 - характер активов;
 - характер рисков и выгод, связанных с владением активом, которым Компания остается подверженной;
 - балансовую стоимость таких активов и связанных с ними обязательств в случае, когда Компания продолжает признавать все соответствующие активы; и
 - общую первоначальную балансовую стоимость соответствующих активов, сумму активов, которую Компания продолжает признавать, и балансовую стоимость связанных с ними обязательств в случае, когда Компания продолжает признавать эти активы в части, в которой оно продолжает в них участвовать.

- Балансовую стоимость финансовых активов, которые Компания передала в качестве обеспечения обязательств или условных обязательств и сроки и условия такого залога.

В случае, когда Компания является держателем обеспечения (представленного финансовыми или нефинансовыми активами) и имеет разрешение собственника обеспечения реализовать или перезаложить это обеспечение в случае отсутствия дефолта раскрывается:

- справедливая стоимость удерживаемого обеспечения;
- справедливая стоимость любого соответствующего обеспечения, реализованного или перезаложенного, а также наличие у Компании обязательства по его возврату; и
- сроки и условия, связанные с использованием этого обеспечения Компанией.

В случае, когда финансовые активы обесцениваются из-за кредитных потерь, представляется анализ накопленных убытков от обесценения за период по каждому виду финансовых активов.

В отношении задолженности по привлеченным займам на конец отчетного периода Компания раскрывает:

- информацию о любом факте дефолта в течение периода в отношении основной суммы, процентов, фонда погашения или условий погашения такой задолженности;
- балансовую стоимость просроченной задолженности по привлеченным займам на конец отчетного периода; и
- был ли возмещен ли ущерб, возникший в связи с неисполнением обязательств, или были ли пересмотрены условия задолженности по привлеченным займам до даты утверждения финансовой отчетности.

Если в течение периода имели место нарушения условий кредитного соглашения, отличные от описанных выше, Компания раскрывает схожую информацию в отношении таких нарушений, если эти нарушения позволяют кредитору требовать ускоренного возврата средств (за исключением случаев, когда ущерб, возникший в связи с нарушениями условий, был возмещен или условия займа были пересмотрены на конец отчетного периода или более раннюю дату).

Компания раскрывает информацию о следующих статьях доходов, расходов, прибылей или убытков в примечаниях к финансовой отчетности:

- чистые прибыли или чистые убытки от:
 - займов и дебиторской задолженности; и
 - финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости;
- общую сумму процентных доходов и общую сумму процентных расходов (рассчитанных с использованием метода эффективной ставки процента) по финансовым активам или финансовым обязательствам, которые не отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменения в составе прибыли или убытка;
- комиссионные доходы и расходы (за исключением сумм, включенных в определение эффективной ставки процента), связанные с:
 - финансовыми активами или финансовыми обязательствами, которые не оцениваются по справедливой стоимости с отражением ее изменения в составе прибыли или убытка; и
 - доверительных и других фидуциарных операций, результатом которых является владение активами или их инвестирование от имени частных лиц, инвестиционных фондов, пенсионных планов и других организаций;
- процентный доход по обесцененным финансовым активам, начисленный в соответствии с пунктом AG93 МСФО (IAS) 39; и
- сумму любого убытка от обесценения по каждому виду финансовых активов.

Так же в примечаниях к финансовой отчетности Компания раскрывает краткое изложение основных принципов учетной политики и методы оценки, использованные для финансовых инструментов.

При раскрытии справедливой стоимости Компания раскрывает следующую информацию:

- методы, а в случае использования методики оценки, допущения, использованные при определении справедливой стоимости каждого вида финансовых активов или финансовых обязательств.
- определялась ли справедливая стоимость полностью или частично непосредственно на основе опубликованных котировок цен на активном рынке или рассчитывалась с использованием методики оценки.
- определялась ли признанная или раскрытая в финансовой отчетности справедливая стоимость полностью или частично с использованием методики оценки, основанной на допущениях, которые не подтверждены ценами по наблюдаемым текущим рыночным операциям с таким же инструментом (то есть без модификации и внесения изменений), а не на основе имеющихся наблюдаемых рыночных данных. В отношении справедливой стоимости, признанной в финансовой отчетности, если при изменении одного или нескольких таких допущений на обоснованно возможные альтернативные допущения справедливая стоимость значительно изменится, Компания указывает на этот факт и раскрывает эффект таких изменений. Для этой цели оценка существенности влияния производится в отношении прибыли или убытка, общей суммы активов или обязательств или общей суммы капитала, если изменение справедливой стоимости отражается в составе прочей совокупной прибыли.
- в случае если применялся предыдущий пункт, раскрывается общая сумма изменения справедливой стоимости, которая была признана в составе прибыли или убытка в течение периода, рассчитанная с применением такой методики.

Если рынок финансового инструмента не является активным, Компания устанавливает его справедливую стоимость, используя методику оценки (см. пункты AG74–AG79 МСФО (IAS) 39).

Если существует разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и суммой, которая была бы определена на эту дату с использованием методики оценки, Компания раскрывает следующую информацию по видам финансовых инструментов:

- учетная политика в отношении признания этой разницы в составе прибыли или убытка с целью отражения изменения факторов (в том числе времени), которые учитывались бы участниками рынка при установлении; и
- совокупная разница, которая еще только должна быть признана в составе прибыли или убытка на начало и конец периода, и сверка изменений сальдо этой разницы.

Раскрытие справедливой стоимости не требуется:

- когда балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, например, для таких финансовых инструментов, как краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность по торговым операциям;
- для инвестиций в долевые инструменты, которые не котируются на активном рынке, или для производных инструментов, привязанных к таким долевыми инструментами, которые оцениваются по себестоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39 в связи с тем, что их справедливая стоимость не может быть надежно оценена;

Если справедливая стоимость не может быть надежно оценена, Компания раскрывает информацию, которая позволила бы пользователям финансовой отчетности сформировать свое собственное суждение о величине возможных разниц между балансовой стоимостью этих финансовых активов или финансовых обязательств и их справедливой стоимостью, включая:

- констатацию того, что информация о справедливой стоимости этих инструментов не была раскрыта, потому что их справедливая стоимость не может быть надежно оценена;

- описание этих финансовых инструментов, их балансовую стоимость и объяснение того, почему справедливая стоимость не может быть надежно оценена;
- информацию о рынке этих инструментов;
- информацию о том, намеревается ли Компания реализовать эти финансовые инструменты и каким образом; и
- если прекращается признание финансовых инструментов, справедливая стоимость которых не могла быть ранее надежно измерена, раскрывается факт прекращения признания, балансовая стоимость соответствующих финансовых инструментов на момент прекращения их признания и сумма отраженных прибылей или убытков.

Качественные характеристики. По каждому виду рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами, Компания раскрывает следующую информацию:

- подверженность Компании рискам и как они возникают;
- цели, политика и процедуры Компании в области управления рисками и методы, используемые Компанией для оценки риска; и
- любые изменения в (i) или (ii) по сравнению с предыдущим периодом.

Количественные характеристики. По каждому виду рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами, Компания раскрывает следующую информацию:

- сводные количественные данные о подверженности Компании риску на конец отчетного периода. Раскрытие этой информации основывается на внутренней информации, представляемой ключевым членам руководства, например, совету директоров;
- информацию о концентрации рисков;

Компания раскрывает следующую информацию по кредитному риску, если только риск не является несущественным:

- сумму, наилучшим образом отражающую максимальный размер кредитного риска, которому Компания подвержено на конец отчетного периода, без учета какого-либо удерживаемого обеспечения или других использованных механизмов повышения качества кредита;
- применительно к сумме, раскрытой в соответствии с пунктом (i), описание удерживаемого обеспечения и других механизмов повышения качества кредита;
- информацию о качестве финансовых активов в отношении кредитного риска, которые не являются просроченными или обесцененными; и
- балансовую стоимость финансовых активов, которые были бы просроченными или обесцененными, если бы их условия не были пересмотрены.

Если финансовый актив был просрочен или обесценен Компания следующую информацию по видам финансовых инструментов:

- анализ срока жизни финансовых активов, являющихся просроченными, но не обесцененными по состоянию на конец отчетного периода;
- анализ финансовых активов, которые по состоянию на конец отчетного периода в индивидуальном порядке определены как обесцененные, включая факторы, которые Компания рассматривала при определении обесценения этих активов; и
- применительно к суммам, раскрытым в соответствии с пунктами (i) и (ii), описание удерживаемого Компанией обеспечения и других использованных механизмов повышения качества кредита и, если это практически возможно, расчетную оценку их справедливой стоимости.

Если в течение периода Компания получает финансовые или нефинансовые активы, обращая взыскание на удерживаемое обеспечение или реализуя другие механизмы повышения качества кредита (например, используя гарантии) и такие активы удовлетворяют критериям признания, установленным другими

МСФО, Компания раскрывает следующую информацию:

- характер и балансовую стоимость полученных активов; и
- в случае, если активы не могут быть свободно обращены в денежные средства, политика Компании в отношении реализации таких активов или использования их в своей деятельности.

Компания раскрывает следующую информацию по риску ликвидности, если только риск не является несущественным:

- анализ финансовых обязательств по срокам погашения, оставшимся на конец отчетного периода в соответствии с договором; и
- описание того, как Компания управляет риском ликвидности

Компания раскрывает следующую информацию по рыночному риску, если только риск не является несущественным:

- анализ чувствительности Компании к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на конец отчетного периода, с отражением эффекта, какой оказали бы на прибыль или убытки и капитал Компании изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска, которые были обоснованно возможными на эту дату;
- методы и допущения, использованные при подготовке анализа чувствительности; и;
- изменения использованных методов и допущений по сравнению с предыдущим периодом и причины таких изменений.

Когда анализ чувствительности не дает правильного представления о риске, присущем финансовому инструменту (например, потому что раскрытие информации о рисках на конец года не отражают подверженность Компании рискам в течение года), Компания раскрывает этот факт и причину, по которой, как она считает, данный анализ чувствительности не дает правильного представления о рисках.

3.5 Аренда

3.5.1 Состав договоров аренды

Применяемые стандарты: МСФО (IAS) 17 «Аренда»

Аренда — это договор, согласно которому арендодатель передает арендатору право на использование актива в течение согласованного периода времени в обмен на платеж или ряд платежей.

Понятие «аренда» не включает в себя:

- договоры на оказание услуг, где не предусмотрена передача прав на пользование имуществом;
- договоры, связанные с передачей прав на разработку и добычу полезных ископаемых (нефти, газа, минералов, леса и т.п.);
- договоры лицензии на объекты интеллектуальной собственности (авторские права, патенты, права на кинофильмы, книги и т.п.).

Компания различает следующие виды аренды:

- финансовая (лизинг);
- операционная.

Аренда классифицируется как **финансовая**, если она в существенной степени передает арендатору все сопутствующие владению риски и выгоды. При этом право собственности на актив может как передаваться, так и не передаваться.

В противном случае аренда классифицируется как **операционная**.

Ниже представлены примеры обстоятельств, наличие которых позволяет классифицировать аренду как финансовую:

- договор аренды предусматривает передачу права собственности на актив арендатору в конце срока аренды;
- арендатор имеет право на покупку актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права;
- срок аренды распространяется на значительную часть срока (75% и более) экономической службы актива даже при отсутствии передачи права собственности;
- на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива, являющегося предметом аренды;
- сданные в аренду активы имеют такой специализированный характер, что только арендатор может использовать их без значительной модификации.
- если у арендатора есть право на досрочное расторжение договора аренды, и убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, относятся на арендатора;
- прочие доходы или убытки от колебаний справедливой оценки остаточной стоимости начисляются арендатору (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части выручки от продажи в конце срока аренды); и
- арендатор имеет возможность продлить аренду еще на один срок при уровне арендной платы значительно ниже рыночного.

Если прочие факторы явно свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, аренда классифицируется как операционная аренда.

Классификация аренды производится на дату начала арендных отношений.

Если в любой момент времени арендатор и арендодатель договариваются об изменениях в условиях договора аренды иначе, нежели путем заключения нового договора аренды, таким образом, что новые условия привели бы к иной классификации аренды в соответствии с критериями, изложенными выше, если бы измененные условия действовали на дату начала арендных отношений, то пересмотренный договор рассматривается как новый договор на протяжении всего срока его действия. Тем не менее, изменения в расчетных оценках (например, изменения в расчетной оценке срока экономической службы или остаточной стоимости имущества, являющегося предметом аренды) или изменения в обстоятельствах (например, неисполнение арендатором своих обязательств) не приводят к необходимости новой классификации аренды в целях учета,

Аренда земельных участков и зданий классифицируется как операционная или финансовая аренда на основании тех же критериев, что и аренда прочих активов.

Если земельный участок имеет неограниченный срок экономической службы, то этот элемент арендуемого актива классифицируется как операционная аренда, если только в конце срока аренды не предполагается передача права собственности арендатору.

Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендуемого актива, в целях классификации аренды рассматриваются отдельно. Если в конце срока аренды ожидается передача права собственности на оба элемента арендатору, то оба элемента классифицируются как финансовая аренда, вне зависимости от того, рассматриваются ли они как один договор аренды или два договора аренды, если только другие признаки явно не свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением одним или обоими элементами. Здания, как элемент арендуемого актива, классифицируются как финансовая или операционная аренда в соответствии с критериями признания.

3.5.2 Оценка аренды

В случаях, когда Компания выступает в качестве арендатора при операционной аренде Компания (арендатор) отражает в своей финансовой отчетности расходы по выплате арендных платежей на протяжении срока аренды. При этом арендованный актив остается на балансе арендодателя.

В случаях финансовой аренды, Компания (арендатор) признает финансовую аренду (лизинг) в качестве активов (арендованный объект основных средств) и обязательств (по выплате будущих арендных платежей) в своем отчете о финансовом положении.

Арендуемые активы капитализируются в составе основных средств. Отражение на балансе Компании таких основных средств осуществляется по наименьшей из справедливой стоимости арендуемого имущества или приведенной стоимости минимальных арендных платежей, с признанием соответствующих обязательств по аренде в таком же размере.

Минимальные арендные платежи — платежи на протяжении срока аренды, которые требуются или могут быть потребованы от арендатора, за исключением условной арендной платы, затрат на обслуживание и налогов, подлежащих уплате арендодателем и возмещаемых ему, вместе со следующим:

- применительно к арендатору — суммы, гарантированные арендатором или стороной, связанной с арендатором;
- применительно к арендодателю — остаточная стоимость, гарантированная арендодателю:
 - арендатором;
 - стороной, связанной с арендатором; или
 - третьим лицом, не связанным с арендодателем, которое в финансовом отношении способно выполнить обязательства по гарантии.

Тем не менее, если арендатор имеет право на покупку соответствующего актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, и на начальную дату аренды можно обоснованно ожидать реализации этого права, то минимальные арендные платежи включают минимальные платежи, которые должны быть выплачены на протяжении срока аренды до предполагаемой даты реализации этого права на покупку, и платеж, который требуется совершить для реализации этого права.

Условная арендная плата — часть арендных платежей, не зафиксированная в виде определенной суммы, а основанная на будущей величине фактора, изменение которого не связано с течением времени (например, процент будущих продаж, размер будущего использования, будущие индексы цен, будущие рыночные процентные ставки).

Ставка дисконтирования, используемая при расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей, представляет собой ставку процента, подразумеваемую в договоре аренды, если существует практическая возможность определить такую ставку. Если же определить ее практически невозможно, следует использовать расчетную процентную ставку для арендатора.

Любые первоначальные прямые затраты арендатора прибавляются к сумме, признаваемой в качестве актива.

Минимальные арендные платежи подлежат распределению между затратами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства. Затраты на финансирование подлежат распределению между всеми периодами в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства. Условная арендная плата начисляется в качестве расходов в тех отчетных периодах, в которых она возникает.

Финансовая аренда приводит к возникновению расходов на амортизацию в отношении амортизируемых активов, а также финансовых расходов в каждом отчетном периоде.

Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды, актив должен быть полностью амортизирован на протяжении более короткого из двух сроков — срока аренды или срока полезного использования актива.

3.5.3 Раскрытие информации

Раскрытия в учете у арендатора зависят от типа аренды:

В случае финансовой аренды помимо выполнения требований МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», Компания раскрывает следующую информацию в отношении финансовой аренды:

- применительно к каждому виду активов — чистую балансовую стоимость на конец отчетного периода.

- сравнение между общей суммой будущих минимальных арендных платежей на конец отчетного периода и их приведенной стоимостью. Кроме того, Компания раскрывает информацию об общей сумме будущих минимальных арендных платежей на конец отчетного периода и их приведенной стоимости для каждого из следующих периодов:
 - до одного года;
 - от одного года до пяти лет;
 - свыше пяти лет;
- условную арендную плату, признанную в качестве расходов в отчетном периоде;
- общую сумму будущих минимальных арендных платежей, ожидаемых к получению по договорам субаренды без права досрочного прекращения на конец отчетного периода;
- общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендатором, включая, помимо прочего, следующую информацию:
 - принципы определения условной арендной платы;
 - наличие и условия опционов на возобновление аренды или покупку арендуемого актива и положений о пересмотре цены;
 - ограничения, устанавливаемые договорами аренды, например, ограничения в отношении выплаты дивидендов, привлечения дополнительных заимствований и заключения новых договоров аренды.

Кроме того, раскрывается информация, требуемая в соответствии с МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 36, применительно к активам, являющимся предметом финансовой аренды.

В отношении операционной аренды Компания раскрывает следующую информацию:

- общую сумму будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения для каждого из следующих периодов:
 - до одного года;
 - от одного года до пяти лет;
 - свыше пяти лет.
- общую сумму будущих минимальных арендных платежей, ожидаемых к получению по договорам субаренды без права досрочного прекращения на конец отчетного периода;
- арендные платежи и платежи по субаренде, признанные в качестве расходов в отчетном периоде, с отдельным представлением сумм, относящихся к минимальным арендным платежам, условной арендной плате и платежам по субаренде;
- общее описание значительных договоров аренды, заключенных арендатором, включая, помимо прочего, следующую информацию:
 - принципы определения условной арендной платы;
 - наличие и условия опционов на возобновление аренды или покупку арендуемого актива и положений о пересмотре цены;
 - ограничения, устанавливаемые договорами аренды, например, ограничения в отношении выплаты дивидендов, привлечения дополнительных заимствований и заключения новых договоров аренды.

4 Отчет о совокупной прибыли (убытке)

4.1 Доходы

Применяемые нормативные документы:

МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

4.1.1 Состав доходов

Выручка от реализации Компании включает следующие статьи:

- Доходы по оказанию брокерских услуг;
- Доходы от продажи финансовых инструментов на рынке
- Прочая реализация.

Данные виды выручки совпадают с сегментами, выделяемыми в соответствии с МСФО (IFRS) 8, учетная политика по отражению которых раскрыта в разделе 2.3 «Сегментная отчетность».

4.1.2 Оценка доходов

Выручка — валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности Компании, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала.

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, т.е. по сумме, на которую можно обменять актив или произвести расчет по обязательству при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

Выручка отражается за минусом скидок покупателям и заказчикам и налога на добавленную стоимость. Если результат от оказанных услуг поддается надежной оценке, выручка от реализации услуг признается в соответствии со стадией завершенности услуг на конец отчетного периода. Результат от оказанных услуг можно надежно оценить, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с услугами, поступят в Компанию;
- стадия завершенности услуг по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно измерена;
- затраты, понесенные при выполнении услуг, и затраты, необходимые для их завершения, могут быть надёжно измерены.

Основные виды деятельности Компании – продажа автомобилей, запасных частей, оказание сервисных услуг и получение дохода (комиссионного вознаграждения) за услуги страхования. Выручка от реализации таких услуг оценивается по средневзвешенной ставке и признается пропорционально выполненному и согласованному с заказчиком объему работ.

Выручка от реализации прочих услуг оценивается по согласованной цене за каждый вид работ и признается по итогам выполнения работ при условии, что цена за оказанные услуги может быть определена и не существует существенной неопределенности в отношении того, что данные услуги будут приняты покупателем.

4.1.3 Раскрытие информации по доходам

В примечаниях к финансовой отчетности Компания раскрывает:

- учетную политику, принятую для признания выручки, в том числе методы, используемые для определения стадии завершенности операций, связанных с предоставлением услуг;
- сумму каждой значительной статьи выручки и прочих доходов, признанной в течение периода;
- сумму выручки, возникающей от обмена товаров или услуг, включенных в каждую значительную статью выручки.

4.2 Расходы

4.2.1 Состав расходов

В финансовой отчетности Компания выделяет следующие основные виды расходов:

- Себестоимость реализации Компании
- Административные расходы Компании

Отнесение расходов в состав себестоимости или в состав коммерческих/административных расходов производится в соответствии с центром затрат (производственным сегментом или аппаратом управления), который осуществил данные расходы.

4.2.2 Оценка расходов

Расходы отражаются исходя из принципа соотношения доходов и расходов.

Расходы признаются по мере их возникновения в том отчетном периоде, к которому они фактически относятся.

Включение в себестоимость материалов осуществляется в соответствии с порядком описанным в разделе 4.1.5.2 «Оценка товарно-материальных запасов».

Затраты на содержание персонала включают: фонд заработной платы, резервы на отпуска (включая ЕСН), премии и вознаграждения текущие, ЕСН и ФСС НС, резервы под вознаграждения, расходы на добровольное медицинское страхование, расходы на отпуск и оздоровление работников, расходы на материальную помощь работникам и их семьям, бесплатное питание работников, оплату проезда, резерв на выплату пенсионерам по коллективному договору, расходы на полевой характер работ, расходы на подготовку кадров и прочие выплаты социального характера.

Амортизация ОС и НМА рассчитывается согласно правилам описанным в разделах 3.1.1.3 «Амортизация основных средств» и 3.1.2.3 «Амортизация нематериальных активов».

Налоги, относящиеся к себестоимости, включают налог на имущество, плата за загрязнение окружающей среды, транспортный налог и прочие налоги, отличные от налога на прибыль и косвенных налогов.

Резерв под обесценение основных средств и нематериальных активов рассчитывается согласно порядку, описанному в разделе 3.1.1.4 «Обесценение основных средств и незавершенного строительства» и 3.1.2.2 «Оценка нематериальных активов» и отражается отдельно.

4.2.3 Раскрытие информации по расходам

Компания представляет анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной на их функции в рамках Компании, также раскрывает дополнительную информацию о характере расходов по видам, включая затраты на амортизацию и расходы на вознаграждения работникам, в примечаниях к финансовой отчетности.

4.3 Прочие доходы и расходы

К прочим доходам и расходам относятся доходы и расходы, не связанные напрямую с основной деятельностью Компании и не принадлежащие к видам расходов, перечисленным в разделах 4.1, 4.2.

4.4 Прочая совокупная прибыль (убыток)

4.4.1 Состав прочей совокупной прибыли (убытка)

Прочая совокупная прибыль включает статьи дохода и расхода (в том числе корректировки в отношении реклассификации), которые не признаны в составе прибыли или убытка, как того требуют или допускают МСФО.

Компоненты прочей совокупной прибыли Компании включают:

- актуарные прибыли и убытки от пенсионных планов с установленными выплатами;
- прибыли и убытки, возникающие от перевода финансовой отчетности в валюту отчетности;
- прибыли и убытки при повторном измерении финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- эффективную часть прибылей и убытков от инструментов хеджирования при хеджировании денежных потоков.

4.4.2 Оценка и раскрытие информации по прочей совокупной прибыли

Компания раскрывает сумму налога на доходы в отношении каждого компонента прочей совокупной прибыли, включая корректировки при реклассификации, либо в примечаниях к финансовой отчетности. Компания представляет компоненты прочей совокупной прибыли за вычетом налоговых эффектов. Компания раскрывает информацию о корректировках при реклассификации в отношении компонентов прочей совокупной прибыли.

4.5 Прекращенная деятельность

Применяемые нормативные документы:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Прекращенной деятельностью является компонент Компании (т.е. единица, генерирующая денежные средства, которые могут быть отделены от остальной части Компании), который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи (подробная информация в разделе 3.1.3), и:

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций.

Компания раскрывает:

- итоговую сумму, относящуюся к прекращенной деятельности непосредственно в отчете о совокупной прибыли, которая складывается из:
 - прибыли или убытка от прекращенной деятельности после налогообложения и
 - прибыли или убытка после налогообложения, возникающего при доведении активов, предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу

Следующие составляющие итоговой суммы прибыли или убытка из Компании представляет в примечаниях:

- выручку, расходы и прибыль или убыток до налогообложения от прекращенной деятельности;
- соответствующий расход по налогу на прибыль;
- прибыль или убыток, возникающие при доведении активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, или при выбытии активов или выбывающих групп, которые представляют собой прекращенную деятельность; и
- соответствующий расход по налогу на прибыль.;
- чистые потоки денежных средств, относящиеся к операционной, инвестиционной и финансовой составляющим прекращенной деятельности.

5 Отчет о движении денежных средств

Применяемые нормативные

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

документы:

Отчет о движении денежных средств содержит сведения о потоках денежных средств за отчетный период с разбивкой на потоки – поступления и выплаты денежных средств и их эквивалентов - от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Компания использует косвенный метод при составлении Отчета о движении денежных средств.

Потоки денежных средств, выраженные в иностранной валюте, представляются в отчете с использованием курса, примерно равного фактическому курсу - средневзвешенного обменного курса за период. Разницы, которые возникают в таком случае представления данных о движении денежных средств, представляются отдельно от движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности и включаются в строку «Результат влияния курса на денежные средства и их эквиваленты».

Компания отражает основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат, возникающих в ходе инвестиционной и финансовой деятельности, по отдельности, за исключением потоков денежных средств по статьям, характеризующимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения, которые отражаются в отчетности на нетто-основе. Например, прочим краткосрочным займам, например, со сроком погашения до трех месяцев.

Компания исключает из отчета о движении денежных средств инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или эквивалентов денежных средств. Подобные операции раскрываются в других формах финансовой отчетности таким образом, чтобы обеспечить всю необходимую информацию о такой инвестиционной и финансовой деятельности.

5.1 Операционная деятельность

Операционная деятельность - основная приносящая доход деятельность Компании и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.

Потоки денежных средств от операционной деятельности, преимущественно связанные с основной, приносящей доход, деятельностью Компании. Таким образом, они, как правило, являются результатом операций и других событий, входящих в определение прибыли или убытка.

Основными потоками денежных средств от операционной деятельности являются:

- денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг;
- денежные выплаты поставщикам за товары и услуги;
- денежные выплаты работникам и от имени работников;
- денежные поступления и выплаты страховой компании по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям;
- денежные выплаты или возвраты налога на прибыль и других налогов, если они не могут быть непосредственно соотнесены с финансовой или инвестиционной деятельностью;
- выплаченные проценты;
- денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях.

Для предоставления сведений о движении денежных средств от операционной деятельности прибыль или убыток корректируется с учетом:

- результатов операций неденежного характера, таких, как амортизация, оценочные резервы, отложенные налоги, нереализованные положительные и отрицательные курсовые разницы;
- любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности;
- статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности;

- изменения в запасах, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных и необоротных активов от операционной деятельности в течение периода.

Потоки денежных средств, возникающие по с налогу на прибыль, раскрываются отдельно и классифицируются как движение денежных средств от операционной деятельности.

5.2 Инвестиционная деятельность

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Движение денежных средств от инвестиционной показывает, какие расходы были произведены с целью приобретения ресурсов, предназначенных для генерирования будущих доходов и потоков денежных средств.

Основными потоками денежных средств от инвестиционной деятельности являются:

- денежные выплаты, направленные на приобретение основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов. (К ним относятся так же выплаты, связанные с капитализированными затратами на разработки и с самостоятельно произведенными основными средствами);
- денежные поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;
- денежные выплаты направленные на приобретение долевых или долговых инструментов других предприятий и долей участия в совместном предпринимательстве (кроме платежей за инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денежных средств или предназначенные для коммерческих или торговых целей);
- денежные поступления от продажи долевых или долговых инструментов других предприятий и долей участия в совместном предпринимательстве (кроме поступлений по инструментам, рассматриваемым как эквиваленты денежных средств или предназначенным для коммерческих или торговых целей);
- займы, предоставленные другим лицам;
- денежные поступления от возврата займов, предоставленных другим лицам;
- полученные проценты;
- полученные дивиденды.

5.3 Финансовая деятельность

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств Компании.

Основными потоками денежных средств от финансовой деятельности являются:

- денежные выплаты собственникам для приобретения или погашения акций предприятия;
- денежные поступления от выпуска долговых обязательств, займов, векселей, облигаций, залоговых и других краткосрочных или долгосрочных заимствований;
- денежные выплаты по заемным средствам;
- выплаченные дивиденды.