

Исх. № 043/2811-15/АЗ-15

ООО «Интерпромлизинг»

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии
с Международными стандартами финансовой отчетности,
и Независимое аудиторское заключение по финансовой отчетности**

31 декабря 2015

Содержание

Заявление Руководства об ответственности	3
Независимое Аудиторское заключение.....	4
Отчет о совокупном доходе.....	6
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о движении денежных средств.....	8
Отчет об изменениях в составе собственных средств.....	9
Примечания к финансовой отчетности	
1 Введение	10
2 Основные положения учетной политики	10
3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике	15
4 Новые интерпретации и стандарты	15
5 Выручка.....	19
6 Операционные расходы	19
7 Процентные доходы и расходы	20
8 Прочие доходы/расходы (нетто)	20
9 Расходы по налогу на прибыль.....	20
10 Денежные и приравненные к ним средства	22
11 Дебиторская задолженность и авансы выданные	23
12 Прочие активы.....	23
13 Основные средства.....	23
14 Нематериальные активы.....	24
15 Долгосрочная дебиторская задолженность	25
16 Кредиторская задолженность	25
17 Обязательства по финансовой аренде	25
18 Уставный капитал	26
19 Управление финансовыми рисками	26
20 Управление капиталом	29
21 Условные обязательства.....	29
22 Операции со связанными сторонами	30
23 Первое применение	31
24 События после отчетной даты.....	33

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Предоставленная отчетность, используемая независимыми аудиторами для составления независимого аудиторского заключения, отражает соответствующие обязанности руководства и независимых аудиторов в отношении финансовой отчетности ООО «Интерпромлизинг» (далее Компания).

Руководство несет ответственность за предоставление финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое состояние Компании на 31 декабря 2015, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала участников за год, окончившийся на указанную дату, с представлением сравнительных показателей за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

В подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

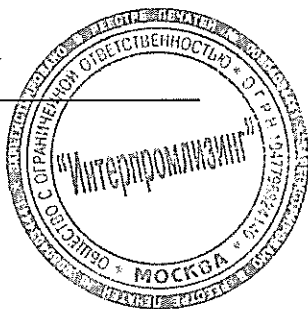
- выбор соответствующих принципов ведения бухгалтерского учета и последовательное их применение;
- использование обоснованных и взвешенных оценок и суждений;
- декларирование приверженности МСФО, выпущенным Комитетом по Международным Стандартам Финансовой отчетности, и раскрытие любых существенных отклонений в финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности на основании концепции действующего предприятия, в тех случаях, когда нет фактов, подтверждающих, что Компания не будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и объективным представлением финансовой отчетности;
- своевременное предоставление данных, раскрывающих с достаточной степенью точности финансовое положение Компании и позволяющие обеспечить соответствие финансовой отчетности Компании МСФО;
- ведение обязательного бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и бухгалтерскими стандартами юрисдикции, в которой оперирует данная Компания;
- принятие доступных мер для защиты активов Компании;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность, составленная за год, окончившийся 31 декабря 2015 года, одобрена 25 апреля 2016 года.

Исакович Л.Г.
Генеральный директор
«25» апреля 2016 года



Серова С.В.
Главный бухгалтер
«25» апреля 2016 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Руководству
ООО «Интерпромлизинг»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Интерпромлизинг» (Далее – «Компания»), состоящей из отчета о совокупном доходе за 2015 год, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета об изменениях в составе собственных средств и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и сравнительных показателей за соответствующий период предыдущего года, а также информации о существенных аспектах учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год, а также сравнительных показателей за соответствующий период предыдущего года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО «Росэкспертиза»
25 апреля 2016 г.

Заместитель генерального директора



 Потехин В.В.

Квалификационный аттестат аудитора
№ 05-000126 на основании решения СРОА
«НП «Российская коллегия аудиторов»
от 22.06.2012г. №20.
Основной регистрационный номер в Реестре
аудиторов и аудиторских организаций
20205019596, член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов»
В соответствии с решением Совета РКА от 12.11.2009г.
Свидетельство № 3453

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Интерпромлизинг»

Данные о регистрации в едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице:
1047796824140

Местонахождение: Российская Федерация, 115114, г. Москва, наб. Дербеневская, дом 11.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Росэкспертиза»

Свидетельство о государственной регистрации № 183142 выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 года.

Основной государственный регистрационный номер 1027739273946

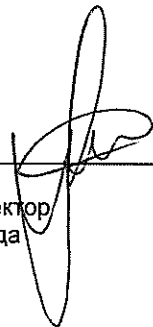
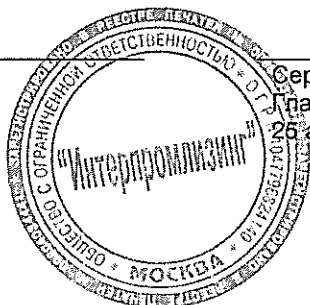
Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов «НП «Российская коллегия аудиторов» № 362-ю. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10205006556.

Юридический адрес: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 34.

ООО «Интерпромлизинг»
Отчет о совокупном доходе за 2015 год
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев 2015 года	За 12 месяцев 2014 года
Выручка	5	210 087	195 531
Операционные расходы	6	(194 731)	(164 452)
Прибыль от операционной деятельности		15 356	31 079
Процентные доходы	7	12 741	5 617
Процентные расходы	7	(11)	-
Прочие доходы/расходы (нетто)	8	203	301
Прибыль до налогообложения		28 289	36 997
Налог на прибыль	9	(5 789)	(7 595)
Чистая прибыль		22 500	29 402
Участникам компании		22 500	29 402
Итого совокупный доход		22 500	29 402

Исакович Л.Г.
 Генеральный директор
 25 апреля 2016 года

Серова С.В.
 Главный бухгалтер
 25 апреля 2016 года



ООО «Интерпромлизинг»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 01 января 2014 года (дата перехода на МСФО)
АКТИВЫ				
Оборотные активы:				
Денежные и приравненные к ним средства	10	121 069	128 306	133 729
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11	18 780	17 027	15 240
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		6 705	1 856	5 596
Прочие активы	12	122	185	2
Итого оборотные активы		146 676	147 374	154 567
Внеоборотные активы:				
Основные средства	13	2 811	2 463	3 202
Нематериальные активы	14	271	435	678
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	3 308	2 972	2 670
Требования по отложенному налогу	9	3 108	2 548	2 334
Итого внеоборотные активы		9 498	8 418	8 884
Всего активов		156 174	155 792	163 451
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность	16	1 199	318	255
Резервы предстоящих расходов перед персоналом		13 224	10 706	9 116
Обязательства по прочим налогам		9	12	12
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	17	302	-	-
Итого краткосрочные обязательства		14 734	11 036	9 383
Долгосрочные обязательства:				
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	17	814	-	-
Итого долгосрочные обязательства		814	-	-
Всего обязательств		15 548	11 036	9 383
Собственные средства:				
Уставный капитал	18	120 000	120 000	120 000
Нераспределенная прибыль		20 626	24 756	34 068
Всего собственных средств, причитающихся материнской компании		140 626	144 756	154 068
Всего обязательств и собственных средств		156 174	155 792	163 451

Исакович Л.Г.
 Генеральный директор
 25 апреля 2016 года

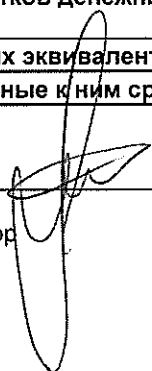
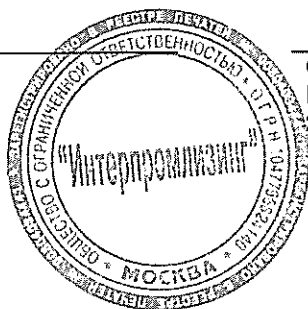


Серова С.В.
 Главный бухгалтер
 25 апреля 2016 года

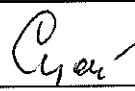
ООО «Интерпромлизинг»
Отчет о движении денежных средств за 2015 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев 2015 года	За 12 месяцев 2014 года
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		28 289	36 997
Корректировки:			
Расходы на износ, амортизацию		946	1 080
Процентные доходы по дисконтированию		(336)	(302)
Проценты к получению		(12 741)	(5 617)
Проценты к уплате		11	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		16 169	32 158
Изменение дебиторской задолженности		(5 998)	1 953
Изменение кредиторской задолженности		10 679	(151)
Изменение в прочих активах		63	(183)
Проценты полученные		12 139	5 617
Налог на прибыль уплаченный		(12 529)	(6 005)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		20 523	33 389
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Займы выданные		-	(40 000)
Займы погашенные		-	40 000
Приобретение ОС		(1 102)	-
Приобретение НМА		(28)	(98)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(1 130)	(98)
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Уплаченные дивиденды		(26 630)	(38 714)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(26 630)	(38 714)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов		(7 237)	(5 423)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	128 306	133 729
Денежные и приравненные к ним средства на конец года		121 069	128 306

Исакович Л.Г.
Генеральный директор
25 апреля 2016 года

Серова С.В.
Главный бухгалтер
25 апреля 2016 года



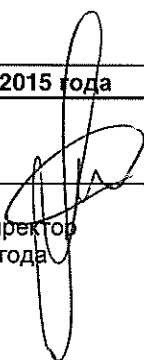
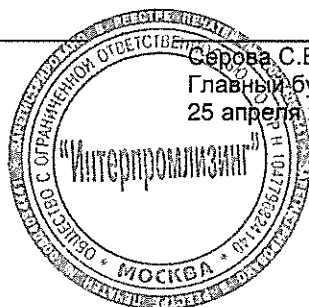
ООО «Интерпромлизинг»

Отчет об изменениях в составе собственных средств за 2015 год

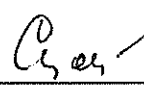
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственных средств
Остаток на 01 января 2014 года	120 000	34 068	154 068
Совокупный доход за год		29 402	29 402
Итого совокупный доход, отраженный в 2014 году		29 402	29 402
Выплата дивидендов		(38 714)	(38 714)
Остаток на 31 декабря 2014 года	120 000	24 756	144 756
Совокупный доход за год		22 500	22 500
Итого совокупный доход, отраженный в 2015 году		22 500	22 500
Выплата дивидендов		(26 630)	(26 630)
Остаток на 31 декабря 2015 года	120 000	20 626	140 626

Исакович Л.Г.
Генеральный директор
25 апреля 2016 года

Сарова С.В.
Главный бухгалтер
25 апреля 2016 года



1 Введение

1.1 Организационная структура Компании и основные виды деятельности

Настоящая финансовая отчетность ООО «Интерпромлизинг» (далее – «Компания») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2015 года.

Основными видами деятельности Компании являются:

- управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;
- управление ценными бумагами.

Компания осуществляет доверительное управление двумя закрытыми паевыми инвестиционными фондами:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Наш Дом»
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Мой Дом»

Средняя численность персонала Компании в течение 2015 года составила 58 человек (2014 г.: 53 человека, 2013 г.: 47 человек).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Дербеневская набережная, дом 11, город Москва, РФ, 115114.

С 30 октября 2015 года и по состоянию на 31 декабря 2015 единственным участником компании является Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «НОРИЛЬСК НИКЕЛЬ ИНТЕРНЭШНЛ (КИПР) ЛИМИТЕД» (NORILSK NICKEL INTERNATIONAL (CYPRUS) LIMITED).

С 01.01.2014 по 30.10.2015 года единственным участником компании являлась Акционерная компания с ограниченной ответственностью «МАГНЕЛЛЕН ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» (MAGNELLEN INVESTMENTS LIMITED).

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности Компании

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Кроме того, сокращение объемов рынка капитала и рынка кредитования привело к еще большей неопределенности экономической ситуации. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

2 Основные положения учетной политики

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность за год, окончившийся 31 Декабря 2015 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Для всех периодов до и включая год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания осуществляла подготовку бухгалтерской отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту «РСБУ»). Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, является первой отчетностью, которую Компания подготовила в соответствии с МСФО с соблюдением требований МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

2.2 Пересчет иностранной валюты

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональная валюта. Функциональной валютой Компании является валюта первичной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является

национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Валютой представления отчетности Компании является Российский рубль.

(б) Хозяйственные операции (транзакции) и балансы

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Компании по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на конец года, отражаются в отчете о совокупной прибыли. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, в том числе инвестиций в долевые финансовые инструменты. Влияние курсовых разниц на изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

2.3 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

✓ Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Капитализированные затраты амортизируются исходя из кратчайшего из сроков: полезного использования или оставшегося срока жизни актива или его частей.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается в отчете о совокупном доходе.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости в течение срока их полезного использования. Для определенных активов устанавливаются соответствующие сроки полезного использования, а именно:

✓ Мебель и оборудование 2-7 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Общество могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемым в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Общество предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

2.4 Нематериальные активы

✓ Нематериальные активы Общества имеют определенный срок полезного использования (3-7 лет) и включают лицензии на программное обеспечение, начисление амортизации осуществляется линейным способом.

2.5 Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

2.6 Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Компания распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям: займы выданные и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости и финансовые активы, удерживаемые до погашения. Данная классификация зависит от намерения приобретения финансовых активов. Руководство Компании классифицирует финансовые активы при первоначальном признании и на каждую отчетную дату, если это не противоречит правилам Международных стандартов финансовой отчетности.

Все производные инструменты отражаются по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам, долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (International Accounting Standard («IAS»)) № 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» признаются в момент возникновения в отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость – та сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, предназначенные для торговли», и которые не были отнесены в категории «переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или «имеющиеся в наличии для продажи».

Если Компания не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в отчете о совокупном доходе по методу начисления.

Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые

не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

Компания прекращает признавать финансовые активы в тот момент, когда (1) они погашены либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (2) Компания передала практически все риски и выгоды, связанные с их владением или (3) Компания ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

2.7 Денежные средства

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

2.8 Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Компания создает резерв под обесценение по финансовым активам, когда существует объективное свидетельство обесценения финансового актива. Резерв под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, ожидаемые к получению по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому инструменту. Если в последующем периоде величина обесценения снижается, и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается с корректировкой счета резерва.

Для финансовых инструментов, отражающихся по себестоимости, резерв под обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной ставки процента для аналогичного финансового инструмента. Такой убыток от обесценения впоследствии не восстанавливается.

Расчет резерва под обесценение производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия произошедших потерь. Резервы рассчитываются на основе индивидуальной оценки активов, подверженных рискам для финансовых активов, которые являются существенными, и на основе индивидуальной или коллективной оценки для финансовых активов, которые не являются существенными.

Изменение резервов под обесценение относится на счет прибылей и убытков. Отраженные в отчете о финансовом положении активы уменьшаются на величину созданных резервов. Факторы, которые Компания оценивает при определении того, является ли свидетельство об убытке от обесценения объективным, включают информацию о ликвидности заемщиков или эмитентов, их платежеспособности и подверженности финансовым рискам, уровне или тенденции неплатежеспособности в отношении аналогичных финансовых активов, общей экономической ситуации и справедливой стоимости обеспечения и гарантий. Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива.

Компания отражает убытки от обесценения на счетах резервов по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости. При учете финансовых активов, отражаемых по себестоимости, происходит прямое списание активов в сумме обесценения.

2.9 Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Прекращение признания данных обязательств происходит по мере совершения их оплаты.

2.10 Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах периода.

2.11 Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего на отчетную дату.

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают сумму фактического налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме.

Сумма фактического налога – это кредиторская или дебиторская задолженность, начисленная на налогооблагаемый доход или убыток за год, с использованием налоговых ставок, действующих или фактически установленных на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие налоговые периоды.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды

налоговых убытков, согласно принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Обязательства по налоговым платежам, пени и штрафы начисляются основываясь на оптимальной управленческой оценке обязательств, согласно процентной ставке, установленной в соответствии с действующим законодательством на дату составления бухгалтерской отчетности (см. Примечание 9).

3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство, кроме требуемых оценок, также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики.

Существенность - опущения или искажения статей являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного опущения или искажения, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи, либо сочетание того и другого.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость, как правило, определяется исходя из рыночных котировок. Оценка справедливой стоимости инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Налоговое законодательство. Налоговое и валютное законодательства Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Резерв на обесценение дебиторской задолженности и прочих активов. На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения дебиторской задолженности. Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые статьи в отчете о совокупной прибыли за каждый отчетный период. Изменения в резервах по причине изменения в ставках дисконтирования и прочие изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, рассматриваются как изменения в оценках в применении учетной политики.

4 Новые интерпретации и стандарты

В 2015 году Компания начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2015 г. и имеют отношение к ее деятельности.

1. Изменения в МСФО, обязательные к применению в текущем году

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»

В соответствии с поправками Компания должна отражать взносы работника в отчетности следующим образом:

- Добровольные пенсионные взносы работников учитываются как сокращение средних расходов по пенсионной программе по факту уплаты взносов в данную программу.
- Взносы работника, предусмотренные в пенсионной программе с установленными выплатами, отражаются как сокращение средних расходов по пенсионной программе только в том случае, если эти взносы привязаны к трудовому стажу. В частности, когда сумма таких взносов зависит от продолжительности трудового стажа, сокращение средних расходов по пенсионной программе осуществляется путем отнесения взносов на период службы так же, как относятся вознаграждения. С другой стороны, когда размер взносов определяется как фиксированный процент от заработной

платы (т.е. независимо от трудового стажа), Компания отражает сокращение средних расходов по пенсионной программе в том периоде, когда были оказаны соответствующие услуги. Данные поправки должны быть применены ретроспективно. Применение данных поправок не оказало существенного влияния на суммы, отраженные в финансовой отчетности Компании.

Ежегодные улучшения МСФО (циклы 2010 – 2012 годов и 2011 – 2013 годов)

В текущем году Компания впервые применила изменения в МСФО, включенные в Ежегодные улучшения МСФО (циклы 2010 – 2012 годов и 2011 – 2013 годов.) Применение поправок не оказало влияния на раскрываемую информацию или суммы, отраженные в финансовой отчетности Компании.

2. Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты ²
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с клиентами ²
Поправки к МСФО (IFRS) 11	Учет приобретений долей участия в совместных операциях ¹
Поправки к МСФО (IAS) 1	Инициатива в сфере раскрытия информации ¹
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38	Разъяснение допустимых методов учета амортизации ¹
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41	Сельское хозяйство: плодовые культуры ¹
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием ¹
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28	Инвестиционные компании: применение исключения в отношении консолидации ¹
Поправки к МСФО (IFRS)	Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2012-2014 годов) ¹

¹ Действуют в течение годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2016 г. или после этой даты, но могут быть применены ранее.

² Действуют в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, но могут быть применены ранее.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Согласно МСФО (IFRS) 9, выпущенному в ноябре 2009 г., вводятся новые требования к классификации и оценке размеров финансовых активов. Впоследствии в МСФО (IFRS) 9 были внесены дополнительные изменения: в октябре 2010 г. в стандарт были внесены поправки, которые вводят требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания; в ноябре 2013 г. были введены новые требования к общему порядку учета хеджирования. В июне 2014 г. была выпущена новая версия МСФО (IFRS) 9, в которую вошли а) требования в отношении обесценения финансовых активов; б) некоторые поправки к требованиям к классификации и оценке в связи с введением новой категории «справедливая стоимость с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода» (FVTOCI) для определенных простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оцениваются по амортизированной или справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты в условиях такой модели бизнеса, когда основной целью является сбор договорных денежных потоков и когда договорные денежные потоки являются исключительно платежами по основному долгу и выплатой процентов по непогашенному остатку основного долга, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости в конце последующих отчетных периодов. Долговые инструменты в условиях такой модели бизнеса, цель которой достигается посредством сбора договорных денежных потоков и продажи финансовых активов и при наличии таких договорных условий, согласно которым денежные потоки в определенные даты являются исключительно платежами по основному долгу и выплатой процентов по непогашенному остатку основного долга, как правило, оцениваются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода. Все прочие долговые инструменты и инвестиции в уставный капитал оцениваются по их справедливой стоимости в конце последующих отчетных периодов. Кроме того, согласно МСФО (IFRS) 9, организации могут принять неотменяемое решение отражать последующие изменения справедливой стоимости инвестиций в уставный капитал (не предназначенный для продажи) в другом совокупном доходе, при этом только прибыль в виде дивидендов, как правило, отражается как прибыль или убыток;
- в отношении финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, МСФО (IFRS) 9 предусмотрено требование, чтобы сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства в результате изменения кредитного риска по данному

обязательству была представлена в прочем совокупном доходе, если только признание воздействия изменений в кредитном риске по обязательству в прочем совокупном доходе не создаст учетный дисбаланс в прибыли или убытках или не увеличит существующий дисбаланс. Изменения в справедливой стоимости, связанные с изменением кредитного риска по финансовому обязательству, не могут быть впоследствии переклассифицированы в состав прибылей или убытков. Согласно МСФО (IAS) 39, вся сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, оцениваемая как справедливая стоимость через прибыль или убыток, должна быть представлена как прибыль или как убыток;

- в отношении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 предусмотрено требование о предоставлении модели ожидаемых убытков по кредиту вместо модели понесенных убытков по кредиту, предусмотренной МСФО (IAS) 39. В соответствии с данным требованием, организация должна отчитываться за ожидаемые убытки по кредитам и изменениях в таких ожидаемых убытках по состоянию на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в кредитном риске с момента его первоначальной оценки. Другими словами, теперь кредитное событие не обязательно должно наступить до признания убытков по кредиту; и
- в новых требованиях к общему учету хеджирования сохраняются три типа механизмов учета хеджирования, принятые в МСФО (IAS) 39. Согласно МСФО (IFRS) 9, в отношении типов операций, которые могут быть отражены в учете как хеджирование, предусмотрена большая гибкость, в частности, расширены типы инструментов, которые могут быть квалифицированы как инструменты хеджирования, а также типы рисков составляющих нефинансовых инструментов, которые могут быть учтены как хеджирование. Кроме того, после тщательного рассмотрения принципа проверки эффективности, он был заменен принципом «экономических отношений». Ретроспективная оценка эффективности хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации о деятельности организации по управлению рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО (IFRS) 15, устанавливающий единую модель, которую должны использовать организации для отражения в учете выручки, поступающей по договорам с клиентами. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15, он заменит существующие руководства по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда» и их толкования.

Основной принцип МСФО (IFRS) 15 состоит в том, что организация должна признавать выручку таким образом, чтобы отразить обусловленную обязательством передачу соответствующих товаров или услуг клиентам на сумму, соответствующую вознаграждению, которое рассчитывает получить организация в обмен на данные товары или услуги. В частности, Стандартом вводится подход к признанию выручки на основе пяти шагов:

- Шаг 1: Определение соответствующего договора (договоров) с клиентом.
- Шаг 2: Определение отдельных обязательств по исполнению договора.
- Шаг 3: Определение цены операции.
- Шаг 4: Распределение цены операции между отдельными обязательствами по договору.
- Шаг 5. Признание выручки в момент выполнения (или по мере выполнения) организацией обязательств по исполнению договора.

Согласно МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку при выполнении (или по мере выполнения) обязательств по договору, т.е., когда товары или услуги, представляющие отдельное обязательство, переходят под контроль клиента. В МСФО (IFRS) 15 добавлено руководство, регламентирующее действия в различных сценариях. Кроме того, МСФО (IFRS) 15 предписывает более полное раскрытие информации. Руководство Компании ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать влияние на суммы, отражаемые в учете, и раскрытие информации в финансовой отчетности Компании. Однако достоверную оценку результатов применения МСФО (IFRS) 15 можно будет сделать только после проведения Компанией тщательного анализа.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретенных долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 содержат разъяснения относительно того, каким образом отражать в учете приобретение долей участия в совместных операциях, которые являются предметом экономической деятельности в соответствии с трактовкой, содержащейся в МСФО (IFRS) 3 «Объединения предприятий». В частности, поправки предусматривают применение соответствующих принципов отражения объединения предприятий согласно МСФО (IFRS) 3 и другим стандартам (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в отношении признания отложенных налогов в момент приобретения и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении тестирования на обесценение генерирующей единицы, на которую отнесена цена нематериальных активов при приобретении доли в совместных операциях). Эти же требования должны применяться к совместным операциям, но только в том случае, если существующее предприятие участвует в совместной операции по решению одной из сторон, участвующей в данной совместной операции.

Участник совместной операции также обязан раскрыть соответствующую информацию, предусмотренную МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами в отношении объединения предприятий.

Поправки должны применяться перспективно в отношении приобретения долей участия в совместных операциях (при условии, что совместные операции являются предметом хозяйственной деятельности в

соответствии с трактовкой, содержащейся в МСФО (IFRS) 3), совершенных в течение годовых отчетных периодов, наступивших 1 января 2016 года или после этой даты. Руководство Компании ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IFRS) 11 может повлиять на финансовую отчетность Компании в будущем, в случае совершения таких совместных операций.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 содержат рекомендации по практическому применению концепции существенности учетной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 1 должны применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Руководство Компании ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 1 не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов учета амортизации»

Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают организациям амортизировать объекты основных средств, используя метод, основанный на выручке. Поправки к МСФО (IAS) 38 вводят опровержимую презумпцию того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива. Данная презумпция может быть опровергнута только в двух случаях:

- а) если нематериальный актив выражен как некоторый показатель выручки; или
- б) если можно продемонстрировать тесную взаимосвязь между выручкой и использованием экономических выгод, которые генерирует нематериальный актив.

Поправки применяются перспективно для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. В настоящее время Компания использует линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Руководство Компании считает, что линейный метод наилучшим образом отражает использование экономических выгод, заложенных в соответствующие активы, и, соответственно, Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 содержат определение плодовых культур, и, согласно данным поправкам, биологические активы, попадающие в категорию плодовых культур, должны отражаться в учете в составе основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16, а не МСФО (IAS) 41, как было ранее. Продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 41.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не ведет сельскохозяйственную деятельность.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 касаются ситуаций, в которых имеет место продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. В частности, согласно этим поправкам, прибыль или убыток, являющиеся результатом потери контроля над дочерней компанией, которая не участвует в операциях с ассоциированной компанией или совместным предприятием, для которых применяется метод учета по собственному капиталу, должны быть отражены как прибыль или убыток материнской компании только в той степени, в которой это соответствует доле участия независимых инвесторов в данной ассоциированной компании или совместном предприятии. Аналогично, прибыль и убыток, являющиеся результатом переоценки справедливой стоимости инвестиций, оставшихся в бывшей дочерней компании (которая стала ассоциированной компанией или совместным предприятием, для которых применяется метод учета по собственному капиталу), должны быть отражены как прибыль или убыток бывшей материнской компании только в той степени, в которой это соответствует доле участия независимых инвесторов в новой ассоциированной компании или совместном предприятии.

Данные поправки применяются перспективно к операциям, совершенным в течение годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2016 года или после этой даты. Руководство Компании ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 может повлиять на финансовую отчетность Компании в будущем, в случае совершения данных операций.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные компании: применение исключения в отношении консолидации»

Согласно поправкам к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28, материнская компания, являющаяся дочерним предприятием инвестиционной компании, может быть освобождена от подготовки консолидированных финансовых отчетов даже в том случае, если инвестиционная компания оценивает все свои дочерние предприятия по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Кроме того, данные поправки содержат положение о том, что требование о включении в отчетность инвестиционной компании показателей дочерней компании, оказывающей услуги, связанные с прежней инвестиционной деятельностью, применяется только к дочерним компаниям, которые сами по себе не являются инвестиционными компаниями.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2012 - 2014 годов)

Ежегодные улучшения МСФО (цикл 2012 – 2014 годов) включают ряд поправок в различные МСФО, суть которых кратко изложена ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 содержат подробные инструкции для предприятий в случае переклассификации активов (или Компании выбытия) из удерживаемых для продажи в удерживаемые для распределения среди владельцев (или наоборот). Поправки проясняют, что такое изменение следует рассматривать как продолжение первоначального плана выбытия активов, и, следовательно, требования, установленные в МСФО (IFRS) 5, в отношении изменения плана продажи не применяются. В поправках также содержатся разъяснения о прекращении учета активов, удерживаемых для распределения.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительные комментарии о том, следует ли считать контракт на оказание услуг продолжающимся участием в передаваемом активе в целях раскрытия информации, предусмотренного в отношении передаваемых активов.

Поправки к МСФО (IAS) 19 разъясняют, что ставка дисконтирования обязательств по плану выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности определяется в соответствии с доходными ставками по высококачественным корпоративным облигациям на конец отчетного периода. «Глубина рынка» для высококачественных корпоративных облигаций оценивается в той валюте, в которой будут выплачиваться вознаграждения. В случае отсутствия глубокого рынка по высококачественным корпоративным облигациям в данной валюте, необходимо применять доходные ставки по государственным облигациям, деноминированным в такой же валюте.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

5 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся, 31 декабря 2014 года
Вознаграждение по доверительному управлению ЗПИФ «Наш дом»	64 248	62 825
Вознаграждение по доверительному управлению ЗПИФ «Мой дом»	145 839	132 706
Итого	210 087	195 531

В 2015 и 2014 годах у Компании было два основных контрагента, по которым была получена выручка.

6 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Расходы по оплате труда и премий сотрудникам	157 849	130 659
Амортизация внеоборотных активов	946	1 080
Аренда	18 967	18 709
Информационные и консультационные услуги	2 315	896
Услуги связи	2 451	2 067
Расходы на командировки	2 406	2 694
Налоги	130	120
Материалы	1 901	1 304
Расходы на транспорт	4 376	4 683
Услуги охраны	1 291	1 230
Услуги сторонних организаций	673	636
Прочие административные расходы	1 426	374
Всего операционных расходов	194 731	164 452

7 Процентные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Процентные доходы		
Проценты по остаткам на счетах, проценты по займам	12 741	5 617
Итого процентные доходы	12 741	5 617
Процентные расходы		
Проценты по финансовой аренде	(11)	-
Итого процентные расходы	(11)	-

8 Прочие доходы/расходы (нетто)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Прочие доходы		
Дисконт гарантийного платежа	336	302
Прочие доходы	2	1
Итого прочие доходы	338	303
Прочие расходы		
Резерв под обесценение прочих активов	(18)	(2)
Курсовая разница	(117)	-
Итого прочие расходы	(135)	(2)
Итого прочие доходы / расходы	203	301

9 Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Расход по текущему налогу на прибыль		
Налог на прибыль за отчетный год	(6 349)	(7 809)
Возмещение по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	560	214
Всего (расходов) возмещения по налогу на прибыль	(5 789)	(7 595)

Текущая ставка по налогу на прибыль, применяемая Компанией, составляет 20%. Далее представлена таблица выверки теоретического (ожидаемого) расхода с фактическим расходом по налогу на прибыль.

ООО «Интерпромлизинг»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Ниже представлена сверка прибыли до налогообложения по МСФО с расходами по налогу на прибыль.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	28 289	36 997
Налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой по налогу на прибыль	(5 658)	(7 399)
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(131)	(196)
Расход по налогу за период	(5 789)	(7 595)

Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль, как правило, включают расходы на профессиональные услуги и маркетинг свыше законодательно установленных лимитов.

Требования и обязательства по отложенному налогу

Временные разницы, возникающие между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и суммами, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы, приводят к возникновению требований по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 01 января 2014 года. Срок использования временных разниц, уменьшающих размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, не ограничен действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

Изменение величины временных разниц в течение 2015 года может быть представлено следующим образом:

	Остаток по состоянию на 31 декабря 2014 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток по состоянию на 31 декабря 2015 года
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц			
Дебиторская задолженность	271	(67)	204
Прочие активы	12	8	20
Основные средства	92	(7)	85
Кредиторская задолженность	32	125	157
Резервы предстоящих расходов перед персоналом	2 141	503	2 644
Отложенные налоговые активы	2 548	562	3 110
Зачет отложенных налоговых активов/(обязательств)	-		(2)
Итого отложенные налоговые активы	2 548		3 108
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц			
Обязательство по финансовой аренде	-	(2)	(2)
Отложенные налоговые обязательства	-	(2)	(2)
Зачет отложенных налоговых активов/(обязательств)	-		2
Итого отложенные налоговые обязательства	-		-

ООО «Интерпромлизинг»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Изменение величины временных разниц в течение 2014 года может быть представлено следующим образом:

	Остаток по состоянию на 01 января 2014 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток по состоянию на 31 декабря 2014 года
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц			
Дебиторская задолженность	331	(60)	271
Прочие активы	15	(3)	12
Основные средства	99	(7)	92
Кредиторская задолженность	29	3	32
Резервы предстоящих расходов перед персоналом	1 900	241	2 141
Отложенные налоговые активы	2 374	174	2 548
Зачет отложенных налоговых активов/(обязательств)	(40)		-
Итого отложенные налоговые активы	2 334		2 548
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц			
Дебиторская задолженность	(40)	40	-
Отложенные налоговые обязательства	(40)	40	-
Зачет отложенных налоговых активов/(обязательств)	40		-
Итого отложенные налоговые обязательства	-		-

10 Денежные и приравненные к ним средства

	На 31 Декабря 2015	На 31 Декабря 2014	На 01 Января 2014
Расчетные счета в банках			
- в российских рублях	121 069	128 306	133 729
Всего денежных и приравненных к ним средств	121 069	128 306	133 729

Остатки на расчетных счетах в банках и прочие элементы денежных средств являются текущими не обесцененными и не имеют обеспечения. Балансовая стоимость каждого класса денежных и приравненных к ним средств, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Кредитное качество денежных и приравненных к ним средств

В таблице далее представлена информация о кредитном качестве текущих счетов в банках по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 01 января 2014 года в зависимости от кредитных рейтингов контрагентов. Информация о кредитных рейтингах, используемых Компанией, представлена в Примечании 19.

	На 31 Декабря 2015		На 31 Декабря 2014		На 01 Января 2014	
	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу
с рейтингом от BBB- до BBB+	121 069	100%	128 306	100%	133 722	99,995%
с рейтингом от BB- до BB+	-	-	-	-	7	0,005%
Всего денежных средств на расчетных счетах в банках	121 069	100%	128 306	100%	133 729	100%

11 Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014	На 01 января 2014
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	18 624	16 978	15 198
Авансы выданные	156	49	42
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	18 780	17 027	15 240

Дебиторская задолженность не является просроченной или обесцененной. Дебиторская задолженность выражена в рублях. В 2015 и 2014 годах Компания имеет двух основных контрагентов, на которых приходится 99% и 96% дебиторской задолженности соответственно.

12 Прочие активы

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 01 января 2014 года
Прочие активы			
Офисные материалы	180	225	40
Резерв под обесценение	(58)	(40)	(38)
Всего прочих активов	122	185	2

Анализ изменения резерва под обесценение

	2015 год	2014 год
Величина резерва под обесценение по состоянию на 1 января	40	38
Чистое создание резерва под обесценение в течение периода	18	2
Величина резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря	58	40

13 Основные средства

	Офисное оборудование
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2 463
Первоначальная стоимость	
Остаток на начало 2015 года	5 826
Поступление	1 102
Выбытие	(365)
Всего первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	6 563
Накопленная амортизация	
Остаток на начало 2015 года	(3 363)
Амортизационные отчисления	(754)
Выбытие	365
Итого накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	(3 752)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 811

ООО «Интерпромлизинг»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Офисное оборудование
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	3 202
Первоначальная стоимость	
Остаток на 1 января 2014 года	5 959
Выбытие	(133)
Всего первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	5 826
Накопленная амортизация	
Остаток на 1 января 2014 года	(2 757)
Амортизационные отчисления	(739)
Выбытие	133
Всего накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(3 363)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2 463

Компания арендует часть основных средств по договору финансовой аренды. Арендная ставка составляет 1%, срок договора аренды 4 года. Движение по основным средствам по договору финансовой аренды приведено ниже:

	Офисное оборудование
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	-
Первоначальная стоимость	
Остаток на начало 2015 года	-
Поступление	1 102
Всего первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	1 102
Накопленная амортизация	
Остаток на начало 2015 года	-
Амортизационные отчисления	(61)
Итого накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	(61)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	1 041

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	435
Первоначальная стоимость	
Остаток на начало 2015 года	1 713
Поступление	28
Всего первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	1 741
Накопленная амортизация	
Остаток на начало 2015 года	(1 278)
Амортизационные отчисления	(192)
Всего накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	(1 470)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	271

ООО «Интерпромлизинг»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Программное обеспечение
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	678
Первоначальная стоимость	
Остаток на 1 января 2014 года	1 615
Поступление	98
Всего первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	1 713
Накопленная амортизация	
Остаток на 1 января 2014 года	(937)
Амортизационные отчисления	(341)
Всего накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(1 278)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	435

15 Долгосрочная дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014	На 01 января 2014
Гарантийный платеж за аренду помещения	4 326	4 326	4 326
Дисконт	(1 018)	(1 354)	(1 656)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 308	2 972	2 670

16 Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 01 января 2014 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	419	162	113
Резерв под аудит	780	156	142
Итого кредиторской задолженности	1 199	318	255

17 Обязательства по финансовой аренде

Компания арендует по договорам финансовой аренды основные средства. Договоры истекают в 2019 году, и по их окончании должен произойти переход права собственности. Эффективная процентная ставка на 31 декабря 2015 года составляет 1%. Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде на конец года приблизительно равна уплаченным денежным средствам. Обязательства по финансовой аренде составляют:

	Минимальные лизинговые платежи		
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 01 января 2014 года
К оплате по финансовой аренде:			
В пределах одного года	302	-	-
Со второго по четвертый год включительно	814	-	-
Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей	1 116	-	-

	Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей		
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 01 января 2014 года
К оплате по финансовой аренде:			
В пределах одного года	302	-	-
Со второго по четвертый год включительно	814	-	-
Приведенная стоимость обязательства	1 116	-	-

18 Уставный капитал

Компания образована как общество с ограниченной ответственностью в 2004 году и, как таковая, не имеет права выпускать акции.

На 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2014 года и на 01 января 2014 года Уставный капитал составлял 120 000 тысяч рублей.

Согласно законодательству Российской Федерации, Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит в состав резервного фонда на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета Российской Федерации. Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с законодательством. Согласно законодательству Российской Федерации, распределению подлежит чистая прибыль.

По результатам 2013 года были объявлены и выплачены дивиденды в размере 38 714 тыс. рублей.

По результатам 2014 года были объявлены и выплачены дивиденды в размере 26 630 тыс. рублей.

Дивиденды по результатам 2015 года не были объявлены и не выплачивались.

19 Управление финансовыми рисками

Политика Компании по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Компания, а также на постоянную оценку уровня рисков. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Руководство Компании несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками. Руководство несет ответственность за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками.

Концентрация географического риска

Географическая концентрация финансовых активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года сконцентрирована на территории Российской Федерации.

Валютный риск

В связи с тем, что Компания ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и основная часть активов и обязательств Компании выражена в российских рублях, изменения курса иностранной валюты не приводят к валютным рискам.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, т.е. риску финансовых убытков вследствие невыполнения контрагентом своих обязательств. Последствия невыполнения этих обязательств измеряются потерей основной суммы задолженности и невыплаченных процентов за вычетом суммы полученного возмещения. В основном, кредитный риск связан с потерями при объявлении контрагентом дефолта, недобросовестном исполнении им своих обязательств и при понижении его кредитного рейтинга. Основным источником кредитного риска для Компании выступают денежные средства на расчетных счетах в банках и дебиторская задолженность. Максимальный уровень кредитного риска, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Возможность потенциального зачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Важной нефинансовой информацией, используемой при установлении лимита, является оценка контрагента

ООО «Интерпромлизинг»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

третьими лицами: рейтинговыми агентствами, публикации в прессе. Для анализа кредитных рисков по эмитентам/банкам принимаются рейтинговые оценки агентств Moody's, Standard&Poor's, Fitch. Шкала рейтинговых оценок агентства Standard&Poor's приведена ниже.

Шкала рейтинговых оценок «Standard&Poor's»

Рейтинг	Расшифровка рейтинга
AAA	Наивысшая надежность
AA	Высокая надежность
A	Достаточная надежность
BBB	Приемлемая надежность
BB	Удовлетворительная надежность
B	Низкая надежность
CCC	Очень низкая надежность
CC	Очень низкая надежность
C	Предполагается банкротство
D	Дефолт

Рейтинговые категории надежности сопровождаются тремя индексами-знаками "+" и "-", указывающими, соответственно, на первый, второй и третий уровень надежности в соответствующей рейтинговой категории. Например: в категории A существуют три рейтинговых уровня "A+", "A" и "A-".

На этапе анализа нефинансовой информации выявляются факты, указывающие на невозможность ведения операций с банком. Проводимый далее анализ финансового состояния контрагента по следующим направлениям: достаточность капитала, ликвидность, структура и качество активов, ресурсная база, рентабельность деятельности, состояние кредитного портфеля, позволяет рассчитать сводный рейтинг финансового состояния, определить группу надежности банка и установить совокупный лимит на операции с ним. Пересмотр установленных лимитов осуществляется по мере необходимости. При этом в связи с нестабильностью на финансовых рынках мониторинг кредитных рисков производится ежеквартально. В случае ухудшения финансового положения банка или контрагента или появления информации нефинансового характера, способной существенным образом повлиять на оценку его кредитоспособности, инициируется процедура пересмотра установленного лимита.

Сроки погашения денежных средства на расчетных счетах в банках и дебиторской задолженности на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

На 31 Декабря 2015	Менее 1 месяца	Свыше 1 года	Всего
Активы			
Денежные и приравненные к ним средства	121 069	-	121 069
Дебиторская задолженность и авансы выданные	18 624	-	18 624
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	3 308	3 308
Итого	139 693	3 308	143 001

Сроки погашения денежных средства на расчетных счетах в банках и дебиторской задолженности на 31 декабря 2014 года представлены ниже:

На 31 Декабря 2014	Менее 1 месяца	Свыше 1 года	Всего
Активы			
Денежные и приравненные к ним средства	128 306	-	128 306
Дебиторская задолженность и авансы выданные	16 978	-	16 978
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	2 972	2 972
Итого	145 284	2 972	148 256

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Риск ликвидности возникает при несовпадении по срокам погашения активов и обязательств. Совпадение и/или контролируемое несовпадение по срокам погашения и процентным ставкам по активам и обязательствам является основополагающим моментом в управлении финансовыми институтами, включая Компанию. Вследствие разнообразия проводимых операций и связанной с ними неопределенности, полное совпадение по срокам погашения активов и обязательств не является для финансовых институтов обычной практикой, что дает возможность увеличить прибыльность операций, однако, повышает риск возникновения убытков.

ООО «Интерпромлизинг»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Компания осуществляет мониторинг ожидаемых сроков погашения для определенных классов активов и обязательств, анализ которых по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года представлен в таблицах далее.

На 31 Декабря 2015	Менее 1 месяца	Менее 6 месяцев	Свыше 1 года	Всего
Активы				
Денежные и приравненные к ним средства	121 069	-	-	121 069
Дебиторская задолженность и авансы выданные	18 624	-	-	18 624
Прочие активы	-	122	-	122
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	3 308	3 308
Всего финансовых активов	139 693	122	3 308	143 123
Обязательства				
Кредиторская задолженность	1 199	-	-	1 199
Резервы предстоящих расходов перед персоналом	13 224	-	-	13 224
Всего финансовых обязательств	14 423			14 423
Чистый разрыв ликвидности	125 270	122	3 308	128 700

На 31 Декабря 2014	Менее 1 месяца	Менее 6 месяцев	Свыше 1 года	Всего
Активы				
Денежные и приравненные к ним средства	128 306	-	-	128 306
Дебиторская задолженность и авансы выданные	16 978	-	-	16 978
Прочие активы	-	185	-	185
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	2 972	2 972
Всего финансовых активов	145 284	185	2 972	148 441
Обязательства				
Кредиторская задолженность	318	-	-	318
Резервы предстоящих расходов перед персоналом	10 706	-	-	10 706
Всего финансовых обязательств	11 024			11 024
Чистый разрыв ликвидности	134 260	185	2 972	137 417

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, обращающихся на активных ликвидных рынках, определяется на основании рыночных цен; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен текущих рыночных сделок.

Справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, которые включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, была приравнена к их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера данных инструментов.

ООО «Интерпромлизинг»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В таблице ниже приведена балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании:

	Справедливая стоимость		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые активы				
Денежные и приравненные к ним средства	121 069	128 306	121 069	128 306
Дебиторская задолженность и авансы выданные	18 624	16 978	18 624	16 978
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 308	2 972	3 308	2 972
Итого финансовые активы	143 001	148 256	143 001	148 256
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	1 199	318	1 199	318
Итого финансовые обязательства	1 199	318	1 199	318

20 Управление капиталом

Структура капитала Компании включает собственные средства, причитающиеся участнику компании и включающие уставный капитал и накопленную прибыль в соответствии с отчетом об изменениях в составе собственных средств. По состоянию на 31 декабря 2015 года величина собственных средств, причитающихся акционерам материнской компании, составляет 140 626 тыс. рублей (31 декабря 2014 года: 144 756 тыс. рублей, 01 января 2014 года: 154 068 тыс. рублей).

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является соблюдение требований законодательства Российской Федерации в отношении уровня достаточности капитала, а также обеспечение финансовой стабильности Компании и ее способности продолжить осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Компания проводит постоянный мониторинг достаточности капитала для соответствия требованиям к минимальному размеру уставного капитала и нормативному размеру маржи платежеспособности. Соблюдение вышеуказанных нормативов контролируется на ежеквартальной основе, путем подготовки отчетов, содержащих расчет нормативов, которые утверждает Руководство Компании. Регулярный мониторинг уровня достаточности капитала позволяет Компании прогнозировать соблюдение Компанией требований в отношении уровня достаточности капитала и заблаговременно выявлять необходимость дополнительных капиталовложений.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года и 01 января 2014 года Компания соответствовала требованиям, установленным Министерством Финансов Российской Федерации.

21 Условные обязательства

Обязательства по операционной аренде

На 31 декабря 2015 года Компания арендует нежилые помещения. Будущие минимальные платежи по операционной аренде представлены ниже (без учета НДС):

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 01 января 2014 года
В пределах одного года	14 665	14 665	14 665

ООО «Интерпромлизинг»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 01 января 2014 года
Со второго по пятый год включительно	21 997	36 662	51 326
Всего будущие минимальные арендные платежи	36 662	51 327	65 991

Обязательства по основным средствам

На 31 декабря 2015 и 2014 года и на 01 января 2014 года Компания не имела значительных обязательств капитального характера в отношении основных средств.

Залоги

В течение отчетного года Компания не закладывала собственность по договорам займа, подписанным с третьими лицами.

Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Законодательство, влияющее на деятельность Компании в Российской Федерации подвержено серьезным изменениям, активы и операции Компании подвержены риску в случае негативных изменений в политическом и деловом окружении Компании.

Налогообложение

В связи с постоянными изменениями в системе налогообложения Российской Федерации, связанными с совершенствованием механизмов налогового контроля и регулирования, Компания подвержена возникновению налоговых рисков, связанных с возникновением неопределенных налоговых позиций, возникших в результате неопределенности в трактовании налогового законодательства.

22 Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2015 и 2014 года и на 01 января 2014 года, представлен ниже.

Операции с Руководством

Общий размер вознаграждений Руководству, включенный в состав административных расходов, может быть представлен следующим образом.

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 01 января 2014 года
Вознаграждения Руководству	55 534	50 215	53 908
Отчисления по заработной плате	8 909	5 868	6 177
Всего вознаграждений	64 443	56 083	60 085

Операции с прочими связанными сторонами

Остатки по расчетам со связанными сторонами

Ниже указаны остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2014 и на 01 января 2014 года

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 01 января 2014 года
Дебиторская задолженность и авансы выданные	18 022	16 980	15 200
Кредиторская задолженность	22	22	34
Обязательство по финансовой аренде	1 116	-	-

ООО «Интерпромлизинг»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Обороты со связанными сторонами

Ниже указаны статьи расходов по операциям со связанными сторонами за 2015 год и 2014 год:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Выручка	210 087	195 531
Операционные расходы	1 398	251
Процентные доходы	-	5 617
Процентные расходы	11	-

23 Первое применение

Компания впервые подготовила годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2014 года является датой, начиная с которой Компания применяет МСФО.

С учетом некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов МСФО, действительных на 01 января 2014 года, при подготовке исходного бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2014 года и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО.

Компания воспользовалась следующими обязательными исключениями:

Сделанные оценки

Оценки, сделанные Руководством Компании на дату вступительного отчета о финансовом положении, используются во вступительном отчете о финансовом положении по МСФО, если нет свидетельств того, что сделанные оценки были ошибочны.

Оценки, сделанные по РСБУ, пересмотрены для соответствия МСФО, на основе информации, существовавшей на дату вступительного отчета о финансовом положении.

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода с правил учета по Национальным стандартам учета на МСФО по состоянию на 01 января 2014 года и 31 декабря 2014 года:

	Прим.	На 1 января 2014 года	На 31 декабря 2014 года
КАПИТАЛ СОГЛАСНО НАЦИОНАЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ УЧЕТА		155 449	146 096
Влияние перехода на МСФО			
Дебиторская задолженность и авансы выданные	a	200	-
Прочие активы	b	(76)	(61)
Требования по отложенному налогу	c	345	335
Основные средства	d	(52)	(104)
Долгосрочная дебиторская задолженность	e	(1 656)	(1 354)
Кредиторская задолженность	f	(142)	(156)
Всего		(1 381)	(1 340)
КАПИТАЛ СОГЛАСНО МСФО		154 068	144 756

ООО «Интерпромлизинг»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Совокупная прибыль за отчетный период, оканчивающийся 31 декабря 2014 года, соотносится с суммами, указанными в РСБУ отчетности, следующим образом:

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
ПРИБЫЛЬ СОГЛАСНО НАЦИОНАЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ		29 361
Эффект от перехода на МСФО		
Выручка	a	(200)
Административные расходы	b,e,d	(58)
Прочие доходы/расходы (нетто)	b,f	309
Расходы по налогу на прибыль		(10)
Итого эффект от перехода на МСФО		41
Совокупная прибыль по МСФО		29 402

Влияние на отчет о движении денежных средств

Для представления денежных потоков по операционной деятельности в соответствии с МСФО были сделаны определенные переклассификации данных, опубликованных по РСБУ. Эти переклассификации не оказали существенного влияния на конечный результат на движение денежных и приравненных к ним средств.

Пояснение существенных корректировок к отчетности, связанных с переходом на МСФО приведено ниже:

Дебиторская задолженность и авансы выданные (а)

В соответствии с РСБУ Компания учла выручку за 2013 год в 2014 году по дате первичного документа. Согласно МСФО доходы признаются в том периоде, к которому они относятся. Поэтому была начислена выручка в 2013 году с отнесением соответствующей суммы в состав накопленной прибыли на 1 января 2014 года. Влияние на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, также было признано в составе прибыли за год, определенной согласно МСФО.

Прочие активы (b)

Основная корректировка по данной статье отчета о финансовом положении представляет собой создание резерва по обесцененным офисным материалам. В соответствии с РСБУ Компания на дату первого применения МСФО пользовалась правом выбора по созданию резерва и не создавала резерв под обесценение прочих активов. Согласно МСФО начисление резерва под обесценение производится, если актив обладает признаками обесценения. Поэтому был начислен резерв по обесцененным прочим активам с отнесением соответствующей суммы в состав накопленной прибыли на 1 января 2014 года. Влияние на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, также было признано в составе прибыли за год, определенной согласно МСФО.

Отложенные налоги (с)

Выполненные на дату первого применения МСФО корректировки приводят к возникновению соответствующих временных разниц. Согласно положениям учетной политики, Компания должна учитывать такие разницы. Корректировки отложенного налога были признаны в составе накопленной прибыли.

Основные средства (d)

Корректировка по данной статье отчета о финансовом положении представляет собой доначисление амортизации по основным средствам, которые находятся на консервации. В соответствии с РСБУ амортизация не начисляется по основным средствам, которые находятся на консервации. Поэтому была начислена амортизация по данным основным средствам с отнесением соответствующей суммы в состав накопленной прибыли/убытка на 1 января 2014 года. Влияние на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, также было признано в составе прибыли за год, определенной согласно МСФО.

Долгосрочная дебиторская задолженность (е)

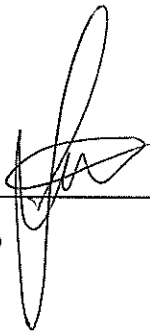
Корректировка по данной статье отчета о финансовом положении представляет собой дисконт долгосрочной дебиторской задолженности. Компания имеет долгосрочную дебиторскую задолженность в виде выплаченного гарантийного обеспечения за аренду помещения. В соответствии с МСФО данная задолженность отражается по амортизированной стоимости. Поэтому по данной задолженности было произведено дисконтирование с отнесением соответствующей суммы в состав накопленной прибыли/убытка на 1 января 2014 года. Влияние на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, также было признано в составе прибыли за год, определенной согласно МСФО.

Кредиторская задолженность (ф)

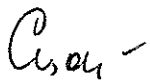
Корректировка по данной статье отчета о финансовом положении представляет собой резерв под аудит. Компания имеет обязательство по проведению ежегодного аудита. В соответствии с МСФО резерв создается для обеспечения исполнения будущих обязательств. Поэтому был начислен резерв под аудит с отнесением соответствующей суммы в состав накопленной прибыли на 1 января 2014 года. Влияние на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, также было признано в составе прибыли за год, определенной согласно МСФО.

24 События после отчетной даты

В период после окончания финансового года по дату подписания финансовой отчетности у Компании отсутствуют существенные события после отчетной даты.


Исакович Л.Г.
Генеральный директор
25 апреля 2016 года




Серова С.В.
Главный бухгалтер
25 апреля 2016 года

Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено

печатью

В.В. Потехин (подпись)

Заместитель

Генерального

директора

В.В. Потехин
В.В. Потехин

