

1. Введение

1.1 Основная деятельность

Группа РЕСО-Лизинг состоит из ООО "РЕСО-Лизинг" (далее - "Компания") и принадлежащих ей дочерних компаний ООО "РЕСО-БелЛизинг" с долей владения 99,675% и ООО "РЕСОТРАСТ" с долей владения 100% (далее - "Группа"). Основной деятельностью Группы является сдача в финансовую аренду различного оборудования компаниям, ведущим свою деятельность в России и Беларуси.

Компания была зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме общества с ограниченной ответственностью. Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Нагорный проезд 6, стр. 8. Фактический адрес: Российская Федерация, г. Москва, ул. Щепкина, д.4.

По состоянию на 30 сентября 2013 года Компанией владеет компания Reso Investments Limited (100%), зарегистрированная в соответствии с законодательством Кипра. Бенефициарными владельцами Reso Investments Limited являются С. Саркисов (50%) и Н. Саркисов (50%).

В 2011 году 0,503% доли Компании принадлежало ООО "Холдинговая компания РЕСО", а остальная часть капитала принадлежала Reso Investments Limited. В 2012 ООО Холдинговая компания РЕСО вышла из состава участников Компании, продав Компании свою долю (0,503%) за 16 053 тыс. рублей (Примечание 21).

В 2012 году 1% доли дочерней компании ООО "РЕСОТРАСТ" принадлежало компании Reso Investments Limited. В 2013 компания Reso Investments Limited вышла из состава участников дочерней компании ООО "РЕСОТРАСТ", продав ООО "РЕСОТРАСТ" свою долю (1%) за 3 789 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников Группы в течение 9 месяцев 2013 года составляла 431 человек (2012 год: 404 человека).

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Несмотря на улучшения экономической ситуации за последние годы, в Российской Федерации до сих пор происходят политические и экономические изменения, которые влияют, и могут влиять и в будущем, на деятельность предприятий, работающих в этих условиях. Перспективы будущей экономической стабильности Российской Федерации зависят, в основном, от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, и от законодательных, нормативных и политических обстоятельств, находящихся вне контроля Группы. Таким образом, деятельность в Российской Федерации связана с определенными рисками, обычно отсутствующими в условиях других рынков. Приведенная ниже консолидированная промежуточная финансовая отчетность отражает мнение руководства по поводу влияния российской деловой среды на деятельность и финансовую позицию Группы. Деловая среда в будущем может отличаться от данного мнения руководства.

2. Принципы подготовки финансовой отчетности

2.1 Принципы составления и допущения, используемые при подготовке проформы консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Проформа консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"), разработанными и опубликованными Правлением комитета по международным стандартам финансовой отчетности (Правление КМСФО), с использованием следующих допущений:

- Было сделано допущение, что 22 июля 2009 года Группа не приобретала 100% доли в уставном капитале "Банк "РЕСО Кредит" (ОАО) за 565 000 тысяч рублей.

2. Принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Принципы составления и допущения, используемые при подготовке проформы консолидированной промежуточной финансовой отчетности (продолжение)

- Было сделано допущение, что 23 июля 2009 Группа не привлекала долгосрочный заем от связанной стороны ООО “Холдинговая Компания РЕСО” в сумме 565 000 тысяч рублей для финансирования приобретения “Банк “РЕСО Кредит” (ОАО). Данный заем, включая начисленные проценты по нему, в общей сумме 666 200 тысяч рублей был рефинансирован путем выпуска облигаций в 1 квартале 2013 года.
- Было сделано допущение, что расходы по процентам в сумме 48 404 тысяч рублей по этому займу не были признаны в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе.
- Было сделано допущение, что частичная выплата процентов по этому займу в сумме 41 103 тысяч рублей является недивидендной выплатой участникам Группы, а экономия по налогу на прибыль в сумме 9 681 тысяч рублей уменьшает сумму недивидендных выплат участникам.
- Было сделано допущение, что в течение 9 месяцев 2013 года и в 2012 году Группа имела право на получение комиссионного вознаграждения по всем страховым полисам от связанной стороны ОСАО “РЕСО Гарантия” за страхование сделок, заключенных Компанией, по ставке 30% от объема страховых премий. Вознаграждение в сумме 50 833 тысяч рублей за вычетом экономии по налогу на прибыль в сумме 10 167 тысяч рублей было признано недивидендной выплатой участникам. Начиная со 2 квартала 2013 года, Компания также получает комиссионное вознаграждение за страхование в соответствии с заключенными соглашениями со страховыми компаниями. Фактически полученное вознаграждение учитывается как в проформе консолидированной промежуточной финансовой отчетности (Примечание 24), так и в консолидированной финансовой отчетности Группы.

2.2 Непрерывность деятельности

Данная проформа консолидированной промежуточной финансовой отчетности была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Группы, которое предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычного осуществления хозяйственной деятельности Группой.

2.3 Принципы оценки финансовых показателей

Проформа консолидированной промежуточной финансовой отчетности подготовлена на основе первоначальной или амортизированной стоимости.

Компания и ее дочерние компании с постоянным местопребыванием в Российской Федерации ведут свою учетную документацию в российских рублях (“рублях”) и подготавливают свою предусмотренную законом финансовую отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности Российской Федерации.

Дочерние компании с постоянным местопребыванием в Республике Беларусь ведут свою учетную документацию в белорусских рублях (“BYR”) и подготавливают свою предусмотренную законом финансовую отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности Республики Беларусь.

Проформа консолидированной промежуточной финансовой отчетности основана на предусмотренной законом учетной документации с поправками и перегруппировками статей, заносимых в бухгалтерские книги с целью объективного представления в соответствии с МСФО.

2. Принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления, использованной в ходе подготовки данной проформы консолидированной промежуточной финансовой отчетности, является российский рубль.

Функциональной валютой российских компаний Группы является российский рубль и белорусский рубль для белорусской компании. Руководство полагает, что российский рубль отражает экономическую сущность основных событий и обстоятельств, определяющих деятельность Группы в России.

При пересчете в российские рубли, все активы и обязательства, включенные в проформу консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении, были пересчитаны по курсу обмена валют, действующему на отчетную дату проформы консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении. Все статьи доходов и расходов, а также элементы акционерного капитала были пересчитаны по курсу, приблизительно соответствующему курсу на дату совершения каждой операции. Курсовая разница, получившаяся в результате пересчета, отражена в составе резерва по переводу в валюту представления отчетности.

Финансовая информация, представленная в российских рублях, была округлена до ближайшей тысячи.

2.5 Основные допущения и оценочные значения

Подготовка финансовой отчетности согласно МСФО требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в финансовой отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения основываются на историческом опыте и других применимых факторах, необходимых для определения балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть явно определена из других источников.

Несмотря на то, что оценочные значения основываются на наиболее полном понимании руководством текущей ситуации, реальные результаты в конечном итоге могут отличаться от принятых оценок.

В частности, информация, содержащая оценочные значения, характеризующиеся высоким уровнем неопределенности, а также существенные допущения руководства в применении учетной политики, описаны в следующих примечаниях:

- Примечание 3 “Основные принципы учетной политики” (3.9 “Обесценение”) и Примечание 8 “Чистые инвестиции в финансовый лизинг” в отношении резерва под обесценение чистых инвестиций в финансовый лизинг;
- Примечание 13 “Торговая и прочая дебиторская задолженность” в отношении резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 3.15 “Налогообложение” и Примечание 10 “Отложенные налоговые активы и обязательства” в отношении признания отложенных налоговых активов и обязательств;
- Примечание 19 “Резервы” и Примечание 28.1 “Судебные процессы” в отношении судебных процессов, находящихся на рассмотрении в судах;
- Примечание 28.2 “Условные налоговые обязательства” в отношении условных налоговых обязательств.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.6 Дочерние компании

Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль над объектом инвестиций имеется в том случае, если инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Финансовая отчетность дочерних компаний включается в проформу консолидированной промежуточной финансовой отчетности, начиная с даты возникновения указанного контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних компаний была изменена с целью соответствия политике, принятой Группой. Доходы и расходы дочерних компаний рассчитываются на основе величины активов и обязательств, признанных в проформе консолидированной промежуточной финансовой отчетности на дату приобретения. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относится на собственников материнского предприятия и неконтролирующие доли. Общий совокупный доход относится на собственников материнского предприятия и неконтролирующие доли, даже если это приводит к дефицитному салдо неконтролирующих долей.

Дочерние компании, приобретенные Группой, были консолидированы по методу покупки. Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства изначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, независимо от того учитываются ли они в отчетности дочерней компании или нет. При первоначальном признании активы и обязательства дочерней компании включаются в проформу консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по их справедливой стоимости, которая используется для последующего учета в соответствии с учетной политикой Группы. Стоимость приобретения определяется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и возникших или принятых на себя обязательств на дату приобретения, включая сумму затрат, непосредственно связанных с приобретением. Гудвил представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью соответствующих чистых активов приобретаемой компании на дату приобретения. В том случае, если стоимость приобретения оказывается меньше справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной дочерней компании, эта разница признается непосредственно в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе.

2.7 Операции, исключенные в процессе консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также любые нереализованные доходы, возникающие в результате внутригрупповых сделок, исключаются при подготовке проформы консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль, возникающая в результате сделок с ассоциированными компаниями и совместно контролируемые компаниями, исключается в пределах долевого участия Группы в компании. Нереализованная прибыль, возникающая в результате сделок с ассоциированными компаниями, исключается в зависимости от инвестиции в ассоциированную компанию. Нереализованные убытки исключаются точно таким же образом, как и нереализованные доходы, за исключением того, что они исключаются лишь при условии, что отсутствуют признаки обесценения.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.8 Классификация Республики Беларусь как гиперинфляционной экономики

В течение 2011 года в экономике Республики Беларусь возник ряд факторов, которые привели к пересмотру Группой режима пересчета финансовой отчетности СООО "РЕСО-БелЛизинг". Среди этих факторов следует выделить уровень инфляции, достигнутый в 2011 году, и кумулятивную инфляцию за последние три года, а также ограничения на официальный валютный рынок.

В результате этого, в соответствии с МСФО, Республику Беларусь следует рассматривать в 2011 году как гиперинфляционную экономику. Ниже приведены основные результаты этого:

- Корректировка первоначальной стоимости неденежных активов и обязательств и различных статей капитала СООО "РЕСО-БелЛизинг" с момента приобретения или включения в проформу консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении до конца отчетного периода для отражения изменения покупательной способности валюты, которое вызвано инфляцией.
- Корректировка проформы консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе с целью отражения финансовых убытков, вызванных влиянием инфляции в отчетном периоде на чистые денежные активы (снижение покупательной способности).
- Различные составные части проформы консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе и проформы консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств корректировались с учетом индекса инфляции с момента их составления с корректирующей записью в финансовых результатах и внесением поправок на выявленные при сверке расхождения в проформу консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств, соответственно.
- Все составные части финансовой отчетности СООО "РЕСО-БелЛизинг" были пересчитаны по курсу обмена, использованному в операции, который на 30 сентября 2013 года составлял 280,5 белорусских рубля за один российский рубль (31 декабря 2012 год: 282 белорусских рубля).

Ниже приведены основные результаты влияния вышеизложенных обстоятельств на проформу консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы за период, закончившийся 30 сентября 2013 года:

	тыс. рублей
Финансовые доходы	87
Операционные расходы	(488)
Прибыль по чистым денежным статьям	1 303

3. Основные принципы учетной политики

Ниже изложены основные принципы учетной политики, использовавшиеся при составлении данной проформы консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Учетная политика последовательно применялась Группой в предыдущие годы.

3.1 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту по курсу обмена валют, действующему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах на дату окончания отчетного периода, пересчитываются в функциональную валюту по курсу обмена валют, действующему на эту дату. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые учитываются по первоначальной стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу обмена валют, действующему на дату сделки. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые учитываются по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу обмена валют, действующему на момент определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе.

3.2 Гудвил

Гудвил представляет собой превышение стоимости приобретения компании над справедливой стоимостью доли Группы в приобретенных идентифицируемых чистых активах компании. Гудвил оценивается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Гудвил отражается в единице, генерирующей денежные средства, и не амортизируется, а ежегодно проверяется на наличие признаков обесценения. В случае, если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается непосредственно в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе.

3.3 Основные средства

Основные средства отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. Историческая стоимость включает в себя все затраты, напрямую связанные с приобретением основного средства. Стоимость объектов, построенных хозяйственным способом, определяется как затраты на материалы, оплату труда и соответствующую часть общепроизводственных расходов. Если объект основного средства состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Последующие затраты отражаются в составе актива или признаются как отдельный актив только в том случае, когда вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с данным объектом, достаточно высока, и стоимость объекта может быть достоверно оценена. Все другие затраты отражаются в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе в момент их возникновения.

Амортизация включается в проформу консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе по линейному методу на протяжении срока полезного использования каждого объекта. Начисление амортизации начинается с даты приобретения или, в отношении объектов, созданных собственными силами, с даты окончания работ и готовности объекта к использованию. Применяются следующие сроки полезного использования групп основных средств:

Здания	20 – 35 лет
Машины и оборудование	3 – 7 лет
Мебель, приспособления и принадлежности	3 – 5 лет
Транспортные средства	3 – 5 лет

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую отчетную дату и в случае необходимости могут быть изменены.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Активы, предназначенные для продажи

Активы классифицируются в проформе консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении как активы, предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость возмещается главным образом в результате сделки по продаже в течение двенадцати месяцев с момента классификации. Активы реклассифицируются при выполнении всех следующих условий: (а) активы доступны для немедленной продажи в их состоянии на данный момент; (б) руководство приняло и инициировало активную программу поиска покупателя; (с) активы реализуются активно на рынке по обоснованной цене; (d) предполагается, что продажа произойдет в течение одного года и (е) маловероятно, что в план по продаже будут внесены значительные изменения или что план будет отменен. Активы, предназначенные для продажи в проформе консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении за текущий период, не реклассифицируются и повторно не представляются в сравнительной проформе консолидированного отчета о финансовом положении для отражения классификации в конце текущего периода.

Активы, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из сумм – их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом себестоимости реализации. Предназначенные для продажи помещения и оборудование не обесцениваются и не амортизируются.

3.5 Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы состоят из программного обеспечения, лицензий и других идентифицируемых нематериальных активов, возникших при объединении компаний.

Приобретенные лицензии на использование программного обеспечения капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и подготовку к использованию конкретного программного обеспечения. Эти затраты амортизируются на протяжении их расчетного срока службы (от трех до пяти лет). Затраты, которые непосредственно связаны с разработкой идентифицируемых и оригинальных программных продуктов, контролируемых Группой, и которые, вероятно, создадут экономические выгоды, превышающие затраты, позже, чем через один год, признаются как нематериальные активы. Прямые затраты состоят из затрат на оплату труда сотрудников по разработке программного обеспечения и соответствующей доли необходимых накладных расходов. Затраты на разработку программного обеспечения, учитываемые как активы, амортизируются на протяжении их расчетного срока службы (не превышающего 5 лет). Затраты, связанные с поддержкой программного обеспечения, списываются на расходы.

Стоимостью нематериальных активов, приобретенных при объединении компаний, является справедливая стоимость на дату приобретения.

Срок службы нематериальных активов оценивается как ограниченный или неограниченный.

Амортизация начисляется в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе равномерно на протяжении расчетного срока службы нематериальных активов, если такой срок не является неограниченным. Такие нематериальные активы систематически проверяются на обесценение на каждую дату окончания отчетного периода. Прочие нематериальные активы амортизируются с момента, когда они становятся доступными для использования.

Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или чаще, если события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может понизиться либо в отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих потоки денежных средств. Срок службы нематериального актива с неограниченным сроком службы пересматривается ежегодно, чтобы установить, продолжает ли оценка срока как неограниченного оставаться приемлемой.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.6 Лизинг

Дебиторская задолженность к получению по договорам финансового лизинга оценивается по стоимости чистых инвестиций в лизинг, которая рассчитывается как совокупность оставшихся арендных платежей по лизингу плюс выкупная стоимость имущества, причитающаяся Группе, минус незаработанный финансовый доход. Финансовый доход представляет собой разницу между стоимостью предоставления передаваемого в лизинг актива и совокупных ожидаемых будущих поступлений денежных средств, сумма которых обусловлена минимальными договорными очередными лизинговыми платежами, подлежащими уплате лизингополучателем, и выкупной стоимостью, причитающейся Группе в конце срока лизинга. Финансовый доход распределен по сроку финансового лизинга так, чтобы отражать постоянную периодическую ставку прибыли на чистые инвестиции.

Финансовый лизинг, включая все полученные в результате активы, обязательства, доходы или расходы, признается в отчетности Группы, когда арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендованного имущества.

Активы, передаваемые в лизинг по соглашению о финансовом лизинге, учитываются в отчетности лизингополучателей. Таможенные пошлины, страховка, транспортные и другие расходы, понесенные при предоставлении актива лизингополучателю, исключаются из лизинговых платежей и, соответственно, не указываются в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе. Любые авансовые платежи, произведенные лизингополучателем, учитываются как уменьшение чистых инвестиций в лизинг.

3.7 Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, счета в банках и краткосрочные депозиты.

3.8 Финансовые инструменты

Группа классифицировала свои финансовые инструменты, отнеся их к следующим категориям: финансовые инструменты, изменение справедливой стоимости которых отражается в отчете о прибылях и убытках, займы и дебиторская задолженность, финансовые инструменты, удерживаемые до погашения. Финансовые инструменты относятся руководством к различным категориям при первоначальном признании, в зависимости от цели, с которой инвестиции приобретались. Назначение финансовых инструментов пересматривается на каждую отчетную дату, и в случае необходимости их классификация может быть изменена.

Финансовые активы и обязательства признаются в проформе консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении, когда Группа становится стороной договорных положений инструмента. Все обычные покупки финансовых активов учитываются на дату расчета. Финансовые инструменты первоначально оцениваются по своей справедливой стоимости плюс затраты по сделке, которые непосредственно связаны с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства. Оценка на обесценение осуществляется, по крайней мере, на каждую дату окончания отчетного периода независимо от того, существуют ли объективные свидетельства обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки

Данная категория имеет две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для продажи, и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки изначально. Финансовый актив или обязательство относится к этой категории, если он приобретен или оно принято главным образом с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем, или является частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются совместно и в отношении которых существуют свидетельства недавней фактической линии поведения, состоящей в получении краткосрочной прибыли, или является

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Финансовые инструменты (продолжение)

производным инструментом (за исключением производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования), либо при первоначальном признании, если они указаны руководством как инструменты, изменение справедливой стоимости которых отражается в отчете о прибылях и убытках. Все торговые производные инструменты в дебетовой нетто-позиции (положительная справедливая стоимость), также как приобретенные опционы, отражаются как активы. Все торговые производные инструменты в кредитовой нетто-позиции (отрицательная справедливая стоимость), также как приобретенные проданные опционы, отражаются как обязательства.

После первоначального признания финансовые инструменты, включенные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменение справедливой стоимости учитывается как прибыль или убыток. Финансовые активы, первоначально учитываемые как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается через прибыли и убытки, не могут впоследствии быть реклассифицированы.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не копируются на активном рынке. Они возникают, когда Группа предоставляет денежные средства, товары или услуги непосредственно дебитору, не намереваясь торговать дебиторской задолженностью. Займы и дебиторская задолженность оцениваются затем по амортизированной стоимости при помощи метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение. Любое изменение их стоимости учитывается в прибыли или убытке.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения, являются непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированной датой погашения. Инвестиции классифицируются как удерживаемые до погашения, если у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до погашения.

Инвестиции, удерживаемые до погашения, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Кроме того, если существуют объективные свидетельства обесценения инвестиции, финансовый актив оценивается по приведенной стоимости расчетного движения денежных средств. Любые изменения балансовой стоимости инвестиции учитываются в прибыли или убытке.

Справедливая стоимость всех финансовых инструментов основывается на их копируемой рыночной цене на дату окончания отчетного периода без какого-либо вычета затрат по сделкам. Если копируемая рыночная цена не может быть использована, справедливая стоимость инструмента оценивается при помощи моделей ценообразования или методов дисконтированных потоков денежных средств. В случае если используются методы дисконтированных потоков денежных средств, расчетные будущие потоки денежных средств основаны на наилучших оценках руководства, а ставкой дисконта является привязанная к рынку ставка на дату окончания отчетного периода для инструмента с аналогичными условиями. В случае если используются модели ценообразования, входные параметры основываются на привязанных к рынку оценках на дату окончания отчетного периода. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов, которые не являются торгуемыми на бирже, оценивается как сумма, которую Группа получила бы или уплатила бы при расторжении контракта на дату окончания отчетного периода с учетом текущей конъюнктуры рынка и текущей кредитоспособности сторон.

Все финансовые обязательства, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки и финансовых обязательств, которые возникают, если передача финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости, не дает права на прекращение признания, оцениваются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Финансовые инструменты (продолжение)

по методу эффективной процентной ставки. Премии и дисконты, в том числе первоначальные затраты по сделке, включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются на основе эффективной процентной ставки инструмента.

Прекращение признания финансовых инструментов происходит в тех случаях, когда права на получение денежных потоков от инвестиций теряют силу или по существу все риски и преимущества, связанные с правом собственности, переданы. Любые права или обязательства, созданные или сохраненные при передаче, признаются отдельно как активы или обязательства. Прекращение признания финансового обязательства происходит в тех случаях, когда оно погашено.

3.9 Обесценение

Учетная стоимость финансовых активов Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, и нефинансовых активов за вычетом отложенных налоговых активов, оценивается на каждую дату окончания отчетного периода на предмет наличия какого-либо признака обесценения. Если любой такой признак существует, оценивается возмещаемая стоимость актива.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Группа пересматривает свои займы и дебиторскую задолженность, чтобы оценивать обесценение, на регулярной основе. Заем или дебиторская задолженность обесценивается, и убытки от обесценения имеют место тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или нескольких событий, которые произошли после первоначального признания займа или дебиторской задолженности, и это событие (или события) влияет на расчетные будущие денежные потоки займа, которые могут быть достоверно оценены.

Группа сначала устанавливает, существует ли объективное свидетельство обесценения отдельно для займов и дебиторской задолженности, которые являются по отдельности значимыми, и отдельно или совместно для займов и дебиторской задолженности, которые не являются по отдельности значимыми. Если Группа устанавливает, что не существует никакого объективного свидетельства обесценения для отдельно оцененного займа или дебиторской задолженности, независимо от того, значимы они или нет, она включает дебиторскую задолженность в группу займов и дебиторской задолженности с аналогичными характеристиками кредитного риска и совместно проверяет их на обесценение. Займы и дебиторская задолженность, которые проверяются на обесценение по отдельности и для которых убыток от обесценения признается или продолжает признаваться, не включаются в совместную оценку обесценения.

Если существует объективное свидетельство того, что убыток от обесценения займа или дебиторской задолженности имел место, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займа или дебиторской задолженности и текущей стоимостью расчетных будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по гарантиям и обеспечениям, дисконтированные в первоначальной эффективной процентной ставке займа или дебиторской задолженности. Договорные денежные потоки и предыдущий суммарный ущерб, скорректированный на основе соответствующих наблюдаемых данных, которые отражают текущую экономическую конъюнктуру, дают основу для оценки ожидаемых денежных потоков.

В некоторых случаях наблюдаемые данные, требуемые для оценки суммы убытка от обесценения займа или дебиторской задолженности, могут быть ограниченными или больше не соответствующими существующим обстоятельствам. Это может быть случай, когда заемщик испытывает финансовые затруднения и имеется небольшое количество доступных данных за

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.9 Обесценение (продолжение)

прошлые периоды по аналогичным заемщикам. В таких случаях Группа использует свой опыт и суждение для оценки суммы убытка от обесценения.

Все убытки от обесценения в отношении займов и дебиторской задолженности признаются в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе и восстанавливаются лишь в случае, если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения.

Нефинансовые активы

Нефинансовые активы, кроме отложенных налогов, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет наличия каких-либо признаков обесценения. Справедливая стоимость является возмещаемой стоимостью нефинансовых активов за минусом затрат по продаже или ценностью использования, в зависимости от того, какая из этих величин больше. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости при помощи ставки дисконта до уплаты налогов, которая отражает текущие рыночные оценки стоимости денег с учетом доходов будущих периодов и риска, характерного для актива. Для актива, который не генерирует притока денежных средств, в значительной степени независимых от таковых от других активов, возмещаемая стоимость определяется для генерирующей денежные средства единицы, к которой принадлежит этот актив. Убыток от обесценения учитывается, когда балансовая стоимость актива или генерирующей денежные средства единицы, превышает их возмещаемую стоимость.

Все убытки от обесценения в отношении нефинансовых активов признаются в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе и восстанавливаются лишь в случае, если произошло изменение оценок, используемых для определения возмещаемой стоимости. Любой убыток от обесценения восстанавливается лишь при условии, что балансовая стоимость актива не превышает определяемую балансовую стоимость за вычетом обесценения или амортизации, если не был признан никакой убыток от обесценения.

Гудвил

В целях оценки обесценения активы группируются по самым низким уровням, для которых существуют в значительной степени независимый приток денежных средств (генерирующие денежные средства единицы). В результате некоторые активы проверяются на обесценение по отдельности, а другие проверяются на уровне генерирующей денежные средства единицы. Гудвил отражается в числе тех единиц, генерирующих денежные средства, которые предположительно выиграют от синергизма в результате объединения связанных компаний, и представляют самый низкий уровень в Группе, на котором руководство осуществляет мониторинг гудвила.

Единицы, генерирующие денежные средства, в числе которых отражается Гудвил, тестируются на предмет обесценения не реже одного раза в год.

Убыток от обесценения признается как сумма, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей денежные средства единицы превышает его возмещаемую стоимость. Чтобы определить возмещаемую стоимость, Руководство Группы оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от каждой генерирующей денежные средства единицы и устанавливает соответствующую процентную ставку для расчета текущей стоимости этих денежных потоков. Данные, используемые для применяемых Группой процедур проверки на обесценение, непосредственно связаны с последним утвержденным бюджетом Группы, скорректированным по мере необходимости, чтобы исключить влияние будущих реорганизаций и увеличения активов. Коэффициенты дисконтирования определяются отдельно для каждой генерирующей денежные средства единицы и отражают их соответствующие профили рисков, оцененные руководством Группы.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.9 Обесценение (продолжение)

Убытки от обесценения для единиц, генерирующих денежные средства, снижают сначала балансовую стоимость любого гудвила, отнесенного к этой генерирующей денежным средства единице. Любой остающийся убыток от обесценения отражается пропорционально другим активам в этой генерирующей денежным средства единице.

3.10 Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а чистый нетто-результат указывается в проформе консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении, если существует юридическое основание произвести взаимозачет признанных сумм и намерение произвести расчет посредством взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательство одновременно.

3.11 Резервы

Резерв по затратам на реструктуризацию и по судебным искам признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Резервы по затратам на реструктуризацию включают затраты по штрафным санкциям за досрочное расторжение договоров лизинга и пособия сотрудникам при увольнении. Резервы по возможным будущим убыткам от основной деятельности не признаются.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости ожидаемых расходов, необходимых для урегулирования обязательства, с использованием ставки до уплаты налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству. Увеличение величины резерва, связанное с уменьшением оставшегося времени до исполнения обязательства, относится на расходы на выплату процентов.

3.12 Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги первоначально отражаются по фактической стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученного имущества) за вычетом понесенных затрат по сделке. Впоследствии выпущенные долговые ценные бумаги отражаются по амортизированной стоимости, и любая разница между чистой выручкой от первоначальной реализации этих бумаг и стоимостью погашения отражается в отчете о совокупном доходе в течение периода обращения данной ценной бумаги с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.13 Чистые активы, принадлежащие участникам

Согласно Уставу Компании, каждый участник имеет одностороннее право выйти из Компании, в этом случае Компания обязана выплатить долю такого выходящего участника в чистых активах на момент выхода не позднее шести месяцев после окончания года выхода.

Распределение дивидендов признается в качестве обязательства и вычитается из чистых активов, принадлежащих участникам на дату окончания отчетного периода только в том случае, если они были объявлены не позднее даты окончания отчетного периода. Дивиденды раскрываются, если они предложены или объявлены после даты окончания отчетного периода, но до даты утверждения проформы консолидированной промежуточной финансовой отчетности руководством.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.14 Вознаграждение сотрудникам

В ходе своей деятельности Компания и ее дочерние компании, зарегистрированные в Российской Федерации, производят отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Дочерняя компания, зарегистрированная в Республике Беларусь, производит отчисления в Пенсионный фонд Республики Беларусь в отношении своих сотрудников.

Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

3.15 Налогообложение

Расход по налогу на прибыль за отчетный год включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе кроме случаев, когда он относится к статьям, признаваемым непосредственно в чистых активах, принадлежащих участникам. В этом случае он признается в чистых активах, принадлежащих участникам.

Текущий налог представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена на налогооблагаемую прибыль за отчетный год с учетом ставок налога, действующих или по существу действующих по состоянию на дату окончания отчетного периода, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог представляется при помощи метода обязательств, используемого в проформе консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении, представляющим временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в контексте финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив признается лишь при условии, что существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть использованы временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые предположительно будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены на основании налоговых ставок, которые были установлены в данном периоде или фактически установленных на дату окончания отчетного периода.

3.16 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), относящийся к продажам, подлежит уплате налоговым органам при начислении выручки от оказания услуг клиентам. Входящий НДС, как правило, может быть принят к зачету против начисленного НДС с реализации в момент отражения покупки. Налоговые органы допускают уплату НДС посредством взаимозачета. НДС, относящийся к продажам или к покупкам, по которым не были произведены расчеты на дату окончания отчетного периода (отложенный НДС), признается в проформе консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в качестве активов и обязательств. Если создан резерв на обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения заносится в бухгалтерские книги по валовой сумме долга с учетом НДС.

3.17 Финансовые доходы

Финансовый доход состоит из дохода от финансового лизинга и процентов к получению по инвестированным средствам, признаваемым в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.18 Финансовые расходы

В состав финансовых расходов включаются затраты по кредитам и займам и другие затраты, понесенные в связи с привлечением заемных средств, признаваемые в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе.

3.19 Гиперинфляция

В 2011 году белорусская дочерняя компания Группы приняла МСФО (IAS) 29, “Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике”. Финансовая информация с поправками на инфляцию приведена в белорусских рублях на дату баланса с использованием индекса потребительских цен (ИПЦ) для Республики Беларусь, предоставленного Центральным статистическим управлением.

Одной из характеристик, которые приводят к классификации экономики как гиперинфляционной, делающей необходимым пересчет в соответствии с МСФО (IAS) 29, является кумулятивный рост инфляции за три года, приближающийся к 100 процентам или превышающий это значение. Пересчет производился с помощью коэффициентов пересчета, полученных на основании ИПЦ.

Ниже приведены индексы, использованные для пересчета прилагаемой финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2013 года:

Индекс переоценки неденежных активов и обязательств	1,01 – 4,24
Индекс переоценки отчета о прибыли и убытках и потоков денежных средств	1,02

Ниже приведены основные процедуры, применяемые при вышеупомянутом пересчете:

Финансовая отчетность, подготовленная в валюте гиперинфляционной экономики, представлена в пересчете на единицу измерения, существующую на дату баланса.

Денежные активы и обязательства, которые оценены в сумме, существовавшей на дату составления баланса, не пересчитываются, поскольку они уже выражены в денежных единицах, существовавших на дату составления баланса. Денежные единицы включают наличные деньги и суммы, взыскиваемые или выплачиваемые безналичным порядком.

Неденежные активы и обязательства, которые не оцениваются в сумме, существовавшей на дату составления баланса, а также части акционерного капитала пересчитываются при помощи соответствующих коэффициентов пересчета.

Все статьи в отчете о совокупном доходе пересчитываются с использованием среднемесячного, среднегодового коэффициента пересчета или коэффициента на конец года, за исключением амортизационных расходов, обесценения активов, прибыли или убытка от реализации основных средств и чистых прибылей или убытков от обмена валют.

Амортизационные расходы, прибыли или убытки от реализации основных средств основываются на пересчитанной балансовой стоимости основных средств и пересчитанных поступлений от реализации, в то время как обесценение активов основывается на пересчитанной балансовой стоимости активов.

Чистые прибыли или убытки от обмена валют основываются на пересчитанной начальной балансовой стоимости имеющихся активов в иностранной валюте по обменному курсу на конец периода.

Влияние на чистые денежные статьи Группы отражено в проформе консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе как корректировка по чистым денежным статьям.

Корректировка по чистым денежным статьям отражает чистую прибыль или убыток от снижения или увеличения покупательной способности, которое получается в зависимости от соотношения чистых денежных активов и обязательств.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.19 Гиперинфляция (продолжение)

Применение процедур пересчета согласно МСФО (IAS) 29 приводит к изменению учетной политики, которая применяется при подготовке финансовой отчетности согласно правилам учета по фактическим затратам за истекший период. Измененная политика включает в себя:

- Основные средства
- Активы, предназначенные для продажи

4. Новые стандарты и интерпретации

4.1 Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу в отчетном периоде

Группа применила следующие новые или пересмотренные МСФО, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности и вступившие в силу для проформы консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы за 9 месяцев 2013 года, закончившихся 30 сентября 2013 года:

- **МСФО (IFRS) 10 “Консолидированная финансовая отчетность”** – МСФО (IFRS) 10 заменяет часть стандарта МСФО (IAS) 27 “Консолидированная и отдельная финансовая отчетность”, в которой рассматриваются вопросы консолидированной финансовой отчетности. С выходом МСФО (IFRS) 10 прекратилось действие интерпретации ПКИ(SIC)-12 “Консолидация – предприятия специального назначения”. В соответствии с МСФО (IFRS) 10, наличие контроля является единственным условием для консолидации. Кроме того, в МСФО (IFRS) 10 вводится новое определение контроля и включены подробные указания, в которых рассматриваются различные сложные случаи. Соответственно, новые требования могут повлиять на учет инвестиций Группы и периметр консолидации, однако, положения касательно самих консолидационных процедур, учета неконтролирующих долей владения и изменений в них, а также процедуры учета операций при утере контроля над дочерней компанией остались теми же, что и прежде. Руководство произвело оценку имеющегося контроля Группы над дочерними компаниями в соответствии с МСФО 10 и пришло к выводу, что принятие стандарта не привело ни к каким изменениям касательно дочерних компаний и иных инвестиций Группы ни в текущем, ни в сравнительном периоде данной проформы консолидированной промежуточной финансовой отчетности.
- **МСФО (IFRS) 11 “Совместная деятельность”** – заменяет МСФО (IAS) 31 “Участие в совместной деятельности”. В соответствии с МСФО (IFRS) 11 совместная деятельность классифицируется как совместные операции или как совместные предприятия – в зависимости от прав и обязанностей сторон соглашений. В МСФО (IAS) 31, в отличие от МСФО (IFRS) 11, различаются три категории совместной деятельности: совместно контролируемое предприятие, совместно контролируемые активы и совместно контролируемые операции. Кроме того, в соответствии с МСФО (IFRS) 11 учет вложений в совместные предприятия осуществляется по методу долевого участия, в то время как МСФО (IAS) 31 разрешал учет вложений в совместно контролируемые предприятия как методом долевого участия, так и методом пропорциональной консолидации.
- **МСФО (IFRS) 12 “Раскрытие информации об участии в других предприятиях”** – увеличивает требования к раскрытию информации об участии в консолидированных и неконсолидированных предприятиях, с тем, чтобы пользователи отчетности могли оценить характер, риски и финансовые результаты участия предприятия в дочерних и зависимых предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидированных структурированных предприятиях.

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

4.1 Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу в отчетном периоде (продолжение)

- *Поправки к МСФО (IAS) 27 “Отдельная финансовая отчетность” и МСФО (IAS) 28 “Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия”* – МСФО (IAS) 27 будет применяться исключительно при составлении отдельной финансовой отчетности. МСФО (IAS) 28 включает требования в отношении учета вложений в зависимые и совместные предприятия, которые МСФО (IFRS) 11 теперь также требует учитывать по методу долевого участия.
- *МСФО (IFRS) 13 “Оценка справедливой стоимости”* – МСФО (IFRS) 13 устанавливает единый подход к оценке справедливой стоимости и раскрытию информации об определении справедливой стоимости. В этом стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются общие подходы к определению справедливой стоимости и требования к раскрытию информации об определении справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, и применяется перспективно. Группа в настоящее время оценивает влияние стандарта на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправки к МСФО (IAS) 19 “Вознаграждения работникам”* – Поправки к МСФО (IAS) 19 меняют порядок учета пенсионных планов с установленными выплатами и выходных пособий. Наиболее существенные изменения касаются учета обязательств планов с установленными выплатами и активов планов. Поправки требуют учета изменений обязательств планов с установленными выплатами, а также изменений справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в момент их возникновения. Введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСФО (IAS) 19, и ускоряет признание затрат по услугам, относящимся к прошлым периодам. Поправки требуют отражения всех актуарных прибылей и убытков в прочем совокупном доходе с тем, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство, включенные в консолидированный отчет о финансовом положении, отражали в полном объеме величину дефицита или профицита пенсионного плана. Кроме того, затраты на проценты и ожидаемые доходы на активы программы, применяемые в предыдущей версии МСФО (IAS) 19, заменены на определение «чистая величина процентов», которая рассчитывается путем применения ставки дисконтирования к величине чистого обязательства или актива пенсионной программы с установленными выплатами. Данные поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года. Группа в настоящее время оценивает влияние стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Группы.

4.2 Новые стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной проформы консолидированной промежуточной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочное применение которых Группа не проводила.

Руководство Группы считает, что все необходимые изменения в МСФО будут применены в учетной политике Группы в тех периодах, в которых соответствующие МСФО вступают в силу. Информация о новых и пересмотренных МСФО, актуальных для проформы консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы, представлена ниже. Ожидается, что другие выпущенные, но не вступившие в силу новые стандарты не окажут существенного влияния на проформу консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы.