

**Группа ОАО «Армада»**

**Консолидированная финансовая отчетность,**

**подготовленная в соответствии с Международными**

**Стандартами Финансовой Отчетности за год,**

**закончившийся 31 Декабря 2012**

*Перевод документа, подготовленного на английском языке. См. Примечание к переводу на  
странице 2*

#### Примечание к переводу

Консолидированная финансовая отчетность ОАО "Армада" за 2012 год, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Прим.	2012 млн. руб	2011 млн. руб	2012 млн. долл. США*	2011 млн. долл. США*
<b>Выручка</b>	5	5,579	4,656	184	153
Себестоимость продаж	6	(4,550)	(3,869)	(150)	(127)
<b>Валовая прибыль</b>		1,029	787	34	26
Коммерческие расходы	8	(14)	(19)	-	(1)
Административные расходы	9	(470)	(296)	(15)	(10)
Прочие доходы/ (расходы)	7	(32)	(20)	(1)	(1)
Финансовые доходы/ (расходы)	10	(22)	84	(1)	3
<b>Прибыль до налогообложения</b>		493	536	16	17
(Расход)/ доход по налогу на прибыль	0	(81)	(44)	(3)	(1)
<b>Прибыль за год</b>		410	492	13	16
Причитающаяся:					
Акционерам Компании		274	348	9	11
Неконтролирующим сторонам		136	144	4	5
<b>Общий совокупный доход</b>		410	492	13	16
Причитающийся:					
Акционерам Компании		274	348	9	11
Неконтролирующим сторонам		136	144	4	5
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию</b>					
Базовая прибыль на акцию		20.74 руб.	27.08 руб.	0.68 долл. США*	1 долл. США*
Разводнённая прибыль на акцию		20.74 руб.	26.81 руб.	0.68 долл. США*	1 долл. США*

Генеральный директор

Кругляков Р.А.

Главный бухгалтер

Казакова В.Г.

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию2(d) .

	Прим.	31.12.2012 млн. руб	31.12.2011 млн. руб	31.12.2012 млн. долл. США*	31.12.2011 млн. долл. США*
<b>АКТИВЫ</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	13	74	57	2	2
Нематериальные активы	12	1,055	990	35	33
Займы		11	10	-	-
		<u>1,140</u>	<u>1,057</u>	<u>37</u>	<u>35</u>
<b>Оборотные активы</b>					
Запасы	14	746	426	25	14
Займы		120	40	4	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2,021	1,800	67	59
Денежные средства и их эквиваленты	17	1,079	1,215	36	40
<b>Итого оборотных активов</b>		<u>3,966</u>	<u>3,481</u>	<u>132</u>	<u>114</u>
<b>Всего активов</b>		<u>5,106</u>	<u>4,538</u>	<u>169</u>	<u>149</u>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
<b>Собственный капитал</b>					
Акционерный капитал	18	14	14	-	-
Добавочный капитал		1,651	1,651	54	54
Собственные акции		(217)	(217)	(7)	(7)
Резервы		3	3	-	-
Прочие резервы					
Нераспределённая прибыль		943	669	31	22
<b>Итого собственного капитала акционеров Компании</b>		<u>2,394</u>	<u>2,120</u>	<u>78</u>	<u>69</u>
Доля неконтролирующих сторон		556	424	18	14
<b>Итого собственного капитала</b>		<u>2,950</u>	<u>2,544</u>	<u>96</u>	<u>83</u>

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года

	Прим.	31.12.2012 млн. руб	31.12.2011 млн. руб	31.12.2012 млн. долл. США*	31.12.2011 млн. долл. США*
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Отложенные налоговые обязательства		145	144	5	5
		<u>145</u>	<u>144</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Краткосрочные кредиты и займы		-	256	-	8
Доходы будущих периодов		69	40	2	2
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1,919	1,546	65	51
Налог на прибыль		23	8	1	-
		<u>2,011</u>	<u>1,850</u>	<u>68</u>	<u>61</u>
<b>Итого обязательств</b>		<u>2,156</u>	<u>1,994</u>	<u>73</u>	<u>66</u>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>		<u><u>5,106</u></u>	<u><u>4,538</u></u>	<u><u>169</u></u>	<u><u>149</u></u>

Генеральный директор  
Главный бухгалтер

Кругляков Р.А.  
Казакова В.Г.

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

	2012	2011	2012	2011
	млн. руб	млн. руб	млн. долл. США*	млн. долл. США*
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>				
Прибыль до налога на прибыль	491	535	16	18
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация	81	109	3	4
(Доходы)/ расходы от курсовых разниц		-	-	-
(Прибыль)/ убыток от выбытия основных средств	(0)	(1)	-	-
(Прибыль)/ убыток от списания кредиторской задолженности	(9)	(4)	-	-
(Прибыль)/ убыток от выбытия материалов	-	(1)	-	-
Убытки от списания дебиторской задолженности	29		1	-
Расходы по процентам	72	46	2	2
Доходы по процентам	(59)	(36)	(2)	(1)
Прочие неденежные статьи	8	(48)		(2)
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах</b>	613	602	20	21
(Увеличение)/ уменьшение запасов	(318)	(101)	(10)	(3)
(Увеличение)/ уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(229)	(694)	(8)	(23)
Увеличение/ (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	312	475	10	16
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>	378	282	12	11
Налог на прибыль уплаченный	(43)	(45)	(1)	(1)
Проценты уплаченные	(74)	(44)	(2)	(1)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>	261	193	9	9

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

	2012	2011	2012	2011
	млн. руб	млн. руб	млн. долл. США*	млн. долл. США*
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>				
Выданные займы	(868)	(695)	(29)	(23)
Возврат выданных займов	788	686	26	23
Проценты полученные	55	19	2	1
Приобретение основных средств	(11)	(18)	-	(1)
Платежи за приобретение бизнесов прошлых лет	-	(45)	-	(1)
Приобретение нематериальных активов	(113)	(77)	(4)	(3)
Поступления от продажи дочерних компаний за минусом имевшихся у них денежных средств	-	4	-	-
Приобретение дочерних компаний за вычетом имевшихся у них денежных средств	5	(145)	-	(5)
Выплата дивидендов	(4)	-	-	-
<b>Потоки денежных средств по инвестиционной деятельности</b>	<b>(149)</b>	<b>(271)</b>	<b>(5)</b>	<b>(9)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>				
Поступления от выпуска акций за минусом затрат на выпуск	-	635	-	21
Платежи по опционной программе	-	40	-	-
Привлечение заёмных средств	2,203	256	73	8
Выплата кредитов и займов	(2,460)	(164)	(81)	(5)
Влияние курсовых разниц	8	-	-	-
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(248)</b>	<b>767</b>	<b>(8)</b>	<b>24</b>
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(136)</b>	<b>689</b>	<b>(4)</b>	<b>24</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,215	526	40	17
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>1,079</b>	<b>1,215</b>	<b>36</b>	<b>40</b>

Генеральный директор  
Главный бухгалтер

Кругляков Р.А.  
Казакова В.Г.

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

млн. руб.	Причитающийся акционерам компании						Доля неконтролирующих сторон	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<b>Остаток на 1 января 2011 года</b>	12	753	-	1	324	1,090	141	1,231
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	348	348	144	492
Курсовые разницы при пересчете из других валют	-	-	-	2	-	2	-	2
Итого признанных доходов и расходов за год	-	-	-	2	348	350	144	494
Выпуск акций	2	875	-	-	-	877	-	877
Расходы на выпуск акций	-	(33)	-	-	-	(33)	-	(33)
Прибыль/(убыток) от опционнoц программы	-	16	-	-	-	16	-	16
Продажа собственных акций	-	40	-	-	-	40	-	40
Приобретение собственных акций	-	-	(217)	-	-	(217)	-	(217)
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	-	-	139	139
Продажа дочерней компании	-	-	-	-	(3)	(3)	-	(3)
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>	<b>14</b>	<b>1,651</b>	<b>(217)</b>	<b>3</b>	<b>669</b>	<b>2,120</b>	<b>424</b>	<b>2,544</b>
<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>	<b>14</b>	<b>1,651</b>	<b>(217)</b>	<b>3</b>	<b>669</b>	<b>2,120</b>	<b>424</b>	<b>2,544</b>
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	274	274	136	410
Итого признанных доходов и расходов за год	-	-	-	-	274	274	136	410
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>14</b>	<b>1,651</b>	<b>(217)</b>	<b>3</b>	<b>943</b>	<b>2,394</b>	<b>556</b>	<b>2,950</b>

Генеральный директор

Кругляков Р.А.

Главный бухгалтер

Казакова В.Г.



млн. долл. США*	Причитающийся акционерам компании						Доля неконтролирующих сторон	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<b>Остаток на 1 января 2011 года</b>	-	25	-	-	11	36	5	41
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	11	11	5	16
Курсовые разницы при пересчете из других валют	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого признанных доходов и расходов за год	-	-	-	-	11	11	5	16
Выпуск акций	-	29	-	-	-	29	-	29
Расходы на выпуск акций	-	(1)	-	-	-	(1)	-	(1)
Прибыль/(убыток) от опционной программы	-	-	-	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций	-	1	-	-	-	1	-	1
Приобретение собственных акций	-	-	(7)	-	-	(7)	-	(7)
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	-	-	4	4
Продажа дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>	-	54	(7)	-	22	69	14	83
<b>Остаток на 1 января 2012 года</b>	-	54	(7)	-	22	69	14	83
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	9	9	4	13
Итого признанных доходов и расходов за год	-	-	-	-	9	9	4	13
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2012 года</b>	-	54	(7)	-	31	78	18	96

Генеральный директор

Кругляков Р.А.

Главный бухгалтер

Казакова В.Г.

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### а) Организационная структура и деятельность

ОАО «Армада» («Компания») и его дочерние общества (совместно именуемые «Группа») представляют собой акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью согласно определению Гражданского Кодекса Российской Федерации, а также компании, зарегистрированные за пределами Российской Федерации. Компания была образована в форме открытого акционерного общества в 2005 году и до 2007 года входила в группу компаний «РБК» (далее именуемая «РБК»). В марте 2007 года акционеры ОАО «РБК Информационные системы» выкупили 95% обыкновенных акций Компании.

В марте 2007 года РБК передала ОАО «Армаде» контроль над следующими дочерними компаниями, находившимися под общим контролем акционеров РБК и ОАО «Армада» и работающими в сегменте Информационных технологий: ООО «РБК Центр», ООО «РБК Программный продукт», ООО «Дом для ПК», ЗАО «РБК Софт», ООО «РБК Софт», ЗАО «РБК Инжиниринг», ООО «Гелиос Компьютер», Art Technology Group Ltd.

Основными видами деятельности Группы являются: разработка, внедрение и продажа программного обеспечения; производство и дистрибуция аппаратного обеспечения; разработка и внедрение мероприятий в области ИТ консалтинга. Вышеуказанные услуги предоставляются на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, Москва, 5-й Донской проезд., стр. 6

### б) Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Кроме того, нормы законодательства, их толкование, правоприменительная и судебная практика продолжают изменяться.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний,

Менеджмент Группы считает, что принимает все надлежащие меры для поддержания устойчивости деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), которые включают Международные Стандарты Учета и Интерпретации, выпущенные Советом по Международным стандартам учета и действующие в отчетном периоде.

## б) База для определения стоимости

Данная консолидированная отчетность подготовлена на основе исторической стоимости за исключением инвестиций, классифицированных в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, которые отражены по справедливой стоимости.

## с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (руб.). Эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели округлены до ближайшего миллиона рублей (если не указано иное).

## д) Пересчет для удобства пользователей

В добавлении к представленной консолидированной финансовой отчетности в рублях представлена дополнительная информация, которая не является частью консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и подготовлена для удобства пользователей финансовой отчетности. Дополнительная информация представлена в долларах США и пересчитана исходя из курса на 31 декабря 2012 года (30.3727 руб. за 1 долл. США).

Все финансовые показатели, представленные в долларах США, округлены до ближайшего миллиона (если не указано иное)

## е) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной отчетности в соответствии с МСФО менеджмент использовал профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические данные могут отличаться от этих оценок.

В следующих пояснениях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценок неопределенности и наиболее важных вопросах применения учетной политики:

- Примечание 3 (е) – амортизация основных средств;
- Примечание 3 (f) – нематериальные активы;

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в Примечаниях 3 – 3(q). Эти положения учетной политики применялись последовательно

### а) Принципы консолидации

#### і. Дочерние предприятия

К дочерним компаниям Группы относятся компании, финансовую и операционную политику которых определяет Группа с целью получения экономических выгод.

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности приобретенных дочерних компаний с момента установления над ними контроля. Консолидация дочерних обществ прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями. Доля

меньшинства раскрывается отдельно в отчете о финансовом положении и Отчете о совокупном доходе.

При приобретении дочерних компаний используется метод покупки. Затраты на приобретение оцениваются на основе справедливой стоимости переданных активов, выпущенных акций и других обязательств, возникающих в момент приобретения. Датой приобретения считается дата, на которую Группа получает контроль над приобретаемой компанией. В случае, когда приобретение компании осуществляется поэтапно, стоимость приобретения оцениваются по состоянию на дату каждой операции.

ii. Операции между предприятиями, находящимися под общим контролем

Все активы и обязательства на 01 января 2007 года признаны и оценены в соответствии с требованиями МСФО. Принимая во внимание, что все дочерние компании, которые входили в группу РБК на 01 января 2007 года, (ОАО «РБК Информационные системы» находилась под контролем тех же акционеров, что и Группа) составляли отчетность по МСФО для целей консолидации, все активы и обязательства были признаны в тех же оценках, что и для целей консолидации группы РБК. Дебиторская и кредиторская задолженности этих дочерних компаний Группы перед/от группы РБК отражены в полном объеме.

Гудвил, относящийся к формированию Группы в период с 01 января 2007 года по 01 июня 2007 года, не определялся.

Разница между стоимостью финансовых вложений Компании в дочерние компании и стоимостью контролируемых чистых активов (рассчитанных на 01 января 2007 года) отражен в составе нераспределенной прибыли.

iii. Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат исключению остатки по операциям внутри Группы и любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих в результате данных операций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего актива.

iv. Ассоциированные компании

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

Метод долевого участия предусматривает отражение в консолидированном отчете о прибылях и убытках доли Группы в чистой прибыли (убытке) ассоциированной компании за год. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; неререализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала..

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств.

## b) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные акти-

вы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках за период.

## с) Финансовые инструменты

### i. Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются в описанном далее порядке.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Принципы учета финансовых доходов и расходов рассматриваются в примечании 3(i)

### ii. Финансовые активы, удерживаемы до погашения

Если группа имеет намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости за вычетом убытков от их обесценения.

### iii. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка

Инструмент классифицируется в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент предназначен для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые инструменты в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости.

При первоначальном признании инструмента, соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения. Финансовые инструменты, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

### iv. Дебиторская задолженность и займы

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, и их справедливую стоимость нельзя обоснованно определить

другими способами, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных

## d) Уставный капитал

### i. Обыкновенные акции

Затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются как вычет из величины собственного капитала.

### ii. Приобретение акций, составляющих акционерный капитал

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и отражаются как уменьшение общей величины капитал.

## e) Основные средства

### i. Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

### ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

### iii. Амортизация

Амортизация начисляется в отчете о прибылях и убытках линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования каждого объекта. Амортизация на землю не начисляется.

Предполагаемые сроки полезного использования в отчетном периоде следующие:

- |                             |         |
|-----------------------------|---------|
| • Компьютерное оборудование | • 5 лет |
| • Офисное оборудование      | • 5 лет |
| • Транспорт                 | • 5 лет |

- Прочие активы
- 5 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются на каждую отчетную дату.

## f) Нематериальные активы

### i. Гудвил

Гудвил возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий.

Гудвил в отношении операций по формированию Группы АРМАДА в период до 01.06.2007г. не определялся

Разница между стоимостью финансовых вложений ОАО "АРМАДА" в дочерние организации и контролируемые чистыми активами (расчет по состоянию на 01.01.2007 г.) относится на нераспределенную прибыль.

#### **Приобретения**

Гудвил представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли чистых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании на дату приобретения. Гудвил тестируется на возможное обесценение на каждую отчетную дату. Для целей тестирования на обесценение гудвил распределяется на единицы, генерирующие денежные потоки по которым ожидается получение выгод от синергии при объединении бизнеса.

Если покупка компании состоит из более чем одной операции, любая корректировка до справедливой стоимости, которая относится к доле компании, ранее принадлежавшей Группе, учитывается как переоценка в составе капитала Группы. Такая переоценка не производится при приобретении Группой дополнительной доли меньшинства в дочерних обществах.

Любые премии, уплачиваемые при покупке соответствующей части доли меньшинства сверх ее учетной стоимости на дату приобретения, отражаются в составе гудвила

#### **Последующая оценка**

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

### ii. Программное обеспечение

Программное обеспечение, приобретенное Группой, отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

### iii. Веб-сайты

Затраты, связанные с разработкой веб-сайтов, капитализируются в случае, если сайт является функциональным (то есть создается в целях получения выручки от он-лайн продаж).

Расходы на дизайн, разработку содержания и внешнее оформление сайта отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

### iv. Капитализированные затраты на разработку

Затраты на разработку капитализируются только, если их можно надежно оценить; продукт или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения; вероятно получение будущих экономических выгод, и Группа намерена завершить процесс разработки. Капитализируемые затраты включают стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях: аренда помещения, коммунальные платежи, интернет, телефония, амортизация основных средств. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные расходы на разработку учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

v. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты по созданию гудвила самим предприятием признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

vi. Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

vii. Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном периоде были следующими:

Программное обеспечение	3 года
Лицензии	Неопределенный
Торговые марки	3 года
Веб-сайты	3 года
Бренды	Неопределенный
Капитализированные затраты на разработку	Неопределенный
Клиентская база	2-4 года, неопределенный

В 2012 и 2011 годах Менеджмент проанализировал соответствующие технологические, экономические и другие влияющие на сроки полезного использования капитализированных затрат на разработки, и оценил срок полезного использования таких разработок как неопределенный.

viii. Обесценение

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение, когда есть индикаторы возможного обесценения, а также на каждую отчетную дату.

g) **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом затрат на продажу и затрат на завершение производства

Стоимость запасов определяется с использованием метода средневзвешенной себестоимости и включает затраты, понесенные при их приобретении и доведении запасов до их текущего состояния и местоположения. В сегменте ИТ услуг стоимость компьютеров и комплектующих, которые не являются взаимозаменяемыми и предназначены для специальных проектов, определяется индивидуально по каждому наименованию компьютеров и комплектующих.

h) **Арендованные активы**

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя существенную часть рисков и



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря  
2012

выгод, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается по наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как договора операционной аренды, и соответствующие арендованные активы не признаются в бухгалтерском балансе Группы.

## i) Обесценение

### i. Финансовые активы

Считается, что финансовый актив обесценился, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе текущей справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения отдельно. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Любая сумма накопленного убытка от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, ранее отражавшаяся в составе собственного капитала, переносится в состав прибыли или убытка за период.

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются в составе прибыли или убытка за период. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе собственного капитала.

### iii. Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Единицей, генерирующей потоки денежных средств, является наименьшая идентифицируемая Группа активов, в рамках которой генерируется приток денежных средств, по большей части не зависящий от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц) до возмещаемой величины актива (группы активов).

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и

его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

## j) Резервы

### i. Налоговые резервы

Группа начисляет налоговые резервы в отношении налоговых рисков, включая пени и штрафы, в тех случаях, когда налог должен быть начислен в соответствии с требованиями действующего законодательства. Данные резервы создаются и изменяются при необходимости в течение времени, открытого для проверки налоговыми органами.

### ii. Прочие резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или вмененное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

## к) Выручка

Выручка признается, если вероятно получение экономических выгод Группой и выручка может быть надежно определена, независимо от времени платежа. Выручка признается по справедливой стоимости переданного или подлежащего передаче вознаграждения с учетом определенных в договоре сроков оплаты, исключая налоги и сборы. Группа оценивает свои договоры по определенным критериям, чтобы определить, действует ли она как принципал или как агент. Группа заключила, что она действует в качестве принципала во всех своих договорах на выручку.

### i. Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, когда существенные риски и выгоды от владения товарами перешли покупателю, обычно при доставке товаров.

### ii. Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается по стадии завершенности

## l) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в момент его возникновения в сумме, рассчитанной с использованием метода эффек-

тивной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

## м) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, в каком случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: возникающих при первоначальном признании гудвилла, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

## н) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

## о) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за пери-

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012*

од равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной. Условные арендные платежи учитываются путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды в момент подтверждения изменения ее условий.

## р) Операционные сегменты

Сегментная информация ведется на основании управленческого учета. Операционным руководителем по сегментам является генеральный директор ОАО «Армада». Операционный руководитель получает отчеты и принимает на основе этих отчетов операционные решения по каждому сегменту. Операционный руководитель выделяет сегменты: программное обеспечение и ИТ услуги.

## q) Новые стандарты и разъяснения

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- Поправки к МСФО ([IFRS](#)) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в 2013 году. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Группа еще не проанализировала возможное влияние нового стандарта на финансовое положение и результаты деятельности.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012*

имеет право на получение такого дохода через свои полномочия, а также имеется связь между полномочиями и доходом. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Ожидается, что новый Стандарт не окажет значительного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Ожидается, что новый Стандарт не окажет значительного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, предусмотрена возможность его досрочного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта. Ожидается, что новый Стандарт не окажет значительного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012

и убытках и прочего совокупного дохода. Однако допускается использование других названий. Поправка подлежит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение. Новый Стандарт не окажет никакого влияния на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

## 4. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сегментная информация раскрывается на основании управленческого учета. Подготовка информации производится по каждому сегменту отдельно. Информация по каждому сегменту представляет собой консолидированные данные по всем компаниям группы, так как компании группы ведут деятельность по нескольким сегментам.

Операционным руководителем по сегментам является генеральный директор ОАО «Армада». Операционный руководитель получает отчеты и принимает на основе этих отчетов операционные решения по каждому сегменту.

Сегментная информация представляется в отношении операционных сегментов Группы. Отчетные сегменты выделены исходя из управленческой структуры Группы и принятой в ней системы внутренней отчетности.

Результаты деятельности сегмента, его активы и обязательства включают как статьи, непосредственно относящиеся к отдельному сегменту, так и статьи, которые могут быть обоснованно отнесены к этому сегменту.

Группа состоит из следующих отчетных сегментов:

- *Программное обеспечение.* Разработка, производство и продажа программного обеспечения.
- *ИТ услуги.* ИТ аутсорсинг, системная интеграция, консалтинг, управление проектами и обучение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012

млн. руб.	Программное обеспечение		ИТ услуги		Межсегментные		Консолидированные	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Выручка от внешних покупателей	2,216	2,082	3,363	2,574	-	-	5,579	4,656
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего выручка	2,216	2,082	3,363	2,574	-	-	5,579	4,656
Валовая прибыль	611	393	418	402	-	-	1,029	795
Амортизация ОС и НМА	52	84	28	25	-	-	81	109
Активы сегмента	1,540	2,029	2,489	2,510	-	-	4,029	4,539
Обязательства сегмента	856	892	1,299	782	-	-	2,155	1,677

  

млн. долл. США*	Программное обеспечение		ИТ услуги		Межсегментные		Консолидированные	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Выручка от внешних покупателей	73	68	110	84	-	-	183	153
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего выручка	73	68	110	84	-	-	183	102
Валовая прибыль	20	13	14	13	-	-	34	20
Амортизация ОС и НМА	2	3	1	1	-	-	3	4
Активы сегмента	51	67	82	82	-	-	132	149
Обязательства сегмента	28	29	43	26	-	-	71	55

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

**5. ВЫРУЧКА**

	2012	2011	2012	2011
	млн.руб.	млн.руб.	млн. долл. США*	млн. долл. США*
Выручка от продажи аппаратного обеспечения	2,216	2,082	73	69
Выручка от продажи программного обеспечения	2,822	2,344	93	77
Строительные договоры	541	230	18	8
	<u>5,579</u>	<u>4,656</u>	<u>184</u>	<u>154</u>

**6. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

	2012	2011	2012	2011
	млн.руб.	млн.руб.	млн. долл. США*	млн. долл. США*
Стоимость реализованных товаров	(1,421)	(1,561)	(47)	(51)
Услуги подрядчиков и субподрядчиков	(2,167)	(1,354)	(71)	(45)
Материалы	(331)	(178)	(11)	(6)
Оплата труда персонала	(157)	(277)	(5)	(9)
Расходы на программное обеспечение	-	-	-	-
Амортизация нематериальных активов	(67)	(83)	(2)	(3)
Амортизация основных средств	(14)	(26)	-	(1)
Командировочные расходы	(29)	(10)	(1)	-
Лицензии	(223)	(172)	(7)	(6)
Затраты по строительным договорам	-	(165)	-	(5)
Прочие расходы	(141)	(43)	(6)	(1)
	<u>(4,550)</u>	<u>(3,869)</u>	<u>(150)</u>	<u>(127)</u>

**7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

	2012	2011	2012	2011
	млн.руб.	млн.руб.	млн. долл. США*	млн. долл. США*
Прочие доходы				
Доход по аренде	1	2	-	-
Штрафы и пени	-	-	-	-
Списание кредиторской задолженности	9	4	-	-
Прибыль/ (убыток) от выбытия основных средств	-	2	-	-
Прочие операционные доходы	25	15	1	-
	<u>35</u>	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию2(d) .



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012

Прочие расходы	2012	2011	2012	2011
	млн.руб.	млн.руб.	млн. долл. США*	млн. долл. США*
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(29)	(19)	(1)	(1)
Штрафы и пени	(12)	(3)	-	-
Выбытие ОС	-	(1)	-	-
Прочие операционные расходы	(26)	(20)	(1)	(1)
Прибыль/ (убыток) от выбытия МПЗ	-	-	-	-
	<u>(67)</u>	<u>(43)</u>	<u>(2)</u>	<u>(1)</u>

## 8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2012	2011	2012	2011
	млн.руб.	млн.руб.	млн. долл. США*	млн. долл. США*
Реклама	(1)	(1)	-	-
Транспортные расходы	(9)	(17)	-	(1)
Прочие коммерческие расходы	(4)	(1)	-	-
	<u>(14)</u>	<u>(19)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>

## 9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2012	2011	2012	2011
	млн.руб.	млн.руб.	млн.долл. США*	млн.долл. США*
Оплата труда персонала	(275)	(133)	(9)	(4)
Расходы по аренде	(68)	(61)	(2)	(2)
Материалы	(10)	(10)	-	-
Интернет, связь	(7)	(9)	-	-
Расходы на консультационные услуги	(13)	(14)	-	-
Банковские комиссии	(9)	(7)	-	-
Страхование	(15)	(4)	-	-
Налоги кроме налога на прибыль	(8)	(9)	-	-
Прочие административные расходы	(65)	(49)	(2)	(2)
	<u>(470)</u>	<u>(296)</u>	<u>(13)</u>	<u>(8)</u>

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию2(d) .

**10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

Финансовые доходы	2012	2011	2012	2011
	млн.руб.	Млн.руб.	млн.долл. США*	млн.долл. США*
Процентные доходы	59	36	2	1
Доход от уменьшения обязательств по договору	7	51	-	2
Прибыль/ (убыток) по курсовым разницам	-	43	-	1
	<u>66</u>	<u>130</u>	<u>2</u>	<u>4</u>

  

Финансовые расходы	2012	2011	2012	2011
	млн.руб.	Млн.руб.	млн.долл. США*	млн.долл. США*
Процентные расходы	(72)	(46)	(2)	(2)
Прибыль/ (убыток) по курсовым разницам	(16)	-	-	-
	<u>(88)</u>	<u>(46)</u>	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>

**11. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Применимая ставка налога на прибыль для Группы составляет 20%. Дочерние предприятия Группы уплачивают налог на прибыль в соответствии с правовой юрисдикцией места регистрации. Доход, полученный предприятиями, зарегистрированными в Панаме, не подлежит обложению налогом на прибыль

	2012	2011	2012	2011
	Млн.руб.	Млн.руб.	млн.долл. США*	млн.долл. США*
Прибыль(убыток) до налогообложения	492	535	16	18
Налог на прибыль по применяемой процентной став	(98)	(107)	(3)	(4)
Налоговый эффект расходов и доходов, не учитываемых при налогообложении	(24)	94	(1)	3
Налоговый эффект пониженных ставок	42	15	1	-
Налоговый эффект необлагаемых доходов	(1)	(46)	-	(2)
	<u>(81)</u>	<u>(44)</u>	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

## 12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

млн. руб.	Про- грамм- ное обеспе- чение	Веб- сайты	Лицен- зии	Капитализи- рованные затраты на разработку	Брен- ды	Гудвил	Прочие активы	Клиент- ская ба- за	Итого
<b>Стоимость</b>									
Остаток на 1 января 2011 г.	67	1	12	638	49	275	34	517	1,593
Поступления	16	1	-	95	-	-	-	-	112
Поступления в составе приоб- ретенных бизнесов	-	-	-	360	-	10	-	-	370
Реклассификации	221	-	-	(221)	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2011 г.	304	2	12	872	49	285	34	517	2,075
Остаток на 1 января 2012 г.	304	2	12	872	49	285	34	517	2,075
Поступления	9	-	-	101	-	-	20	-	130
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>313</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>973</b>	<b>49</b>	<b>285</b>	<b>54</b>	<b>517</b>	<b>2,205</b>
<b>Амортизация</b>									
Остаток на 1 января 2011 г.	(69)	-	(1)	(273)	(25)	(187)	(2)	(446)	(1,003)
Амортизация за период	(77)	-	-	-	-	-	(4)	-	(81)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	(146)	-	(1)	(273)	(25)	(187)	(6)	(446)	(1,084)
Остаток на 1 января 2012 г.	(146)	-	(1)	(273)	(25)	(187)	(6)	(446)	(1,084)
Амортизация за период	(67)	-	-	-	-	-	-	-	(67)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>(213)</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>(273)</b>	<b>(25)</b>	<b>(187)</b>	<b>(6)</b>	<b>(446)</b>	<b>(1,150)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>									
На 1 января 2011 г.	(2)	1	11	365	24	88	32	71	590
На 31 декабря 2011 г.	158	2	11	599	24	98	28	71	991
На 31 декабря 2012 г.	100	2	11	700	24	98	48	71	1,053

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012

млн. долл. США*	Программное обеспечение	Веб-сайты	Лицензии	Капитализированные затраты на разработку	Бренды	Гудвил	Прочие активы	Клиентская база	Итого
<b>Стоимость</b>									
Остаток на 1 января 2011 г.	2	-	-	21	2	9	1	17	52
Поступления	1	-	-	3	-	-	-	-	4
Поступления в составе приобретенных бизнесов	-	-	-	12	-	-	-	-	12
Реклассификации	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2011 г.	10	-	-	29	2	9	1	17	68
Остаток на 1 января 2012 г.	10	-	-	29	2	9	1	17	68
Поступления	-	-	-	3	-	-	1	-	4
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>17</b>	<b>73</b>
<b>Амортизация</b>									
Остаток на 1 января 2011 г.	(2)	-	-	(9)	(1)	(6)	-	(15)	(33)
Амортизация за период	(3)	-	-	-	-	-	-	-	(3)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	(5)	-	-	(9)	(1)	(6)	-	(15)	(36)
Остаток на 1 января 2012 г.	(5)	-	-	(9)	(1)	(6)	-	(15)	(36)
Амортизация за период	(2)	-	-	-	-	-	-	-	(2)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>(7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(9)</b>	<b>(1)</b>	<b>(6)</b>	<b>-</b>	<b>(15)</b>	<b>(38)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>									
На 1 января 2011 г.	-	-	-	12	1	3	1	2	19
На 31 декабря 2011 г.	5	-	-	20	1	3	1	2	33
На 31 декабря 2012 г.	3	-	-	23	1	3	2	2	35

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию2(d) .

**(a) Расходы по амортизации**

Сумма расходов по амортизации нематериальных активов за год отражена в составе себестоимости.

**(b) Тестирование на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования**

Список нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования следующий:

- Капитализированные затраты на разработку

Тестирование на обесценение нематериальных активов было основано на определении стоимости от использования, рост выручки предположительно составит 10% с 2013 по 2017 годы. Терминальная стоимость была оценена из расчета 5%-ного роста, начиная с 2017 года. Средневзвешенная стоимость капитала оценена в 13.5%.

Тестирование на обесценение капитализированных затрат на разработку указало на отсутствие признаков обесценения капитализированных затрат на разработку.

**13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

млн. руб.	Аппаратное обеспечение	Офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Итого
<b>Стоимость</b>					
Остаток на 1 января 2011 г.	93	52	26	1	172
Поступления	17	8	4	1	28
Выбытия	-	-	(6)	-	(6)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	108	60	24	2	194
Остаток на 1 января 2012 г.	108	60	24	2	194
Поступления	24	2	5	0	31
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>132</b>	<b>62</b>	<b>29</b>	<b>2</b>	<b>225</b>
<b>Амортизация</b>					
Остаток на 1 января 2011 г.	(62)	(35)	(12)	(1)	(110)
Амортизация за период	(17)	(4)	(6)	-	(27)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(79)	(39)	(18)	(1)	(137)
Остаток на 1 января 2012	(79)	(39)	(18)	(1)	(137)
Амортизация за период	(9)	(2)	(3)	-	(14)
<b>Остаток на 31 декабря 2012</b>	<b>(88)</b>	<b>(41)</b>	<b>(21)</b>	<b>(1)</b>	<b>(151)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 1 января 2011 г.	31	17	14	-	62
На 31 декабря 2011 г.	29	21	6	1	57
На 31 декабря 2012 г.	44	21	7	1	74

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012

млн. долл. США*	Аппаратное обеспечение	Офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Итого
<b>Стоимость</b>					
Остаток на 1 января 2011 г.	3	2	1	0	6
Поступления	1	0	0	0	1
Выбытия	0	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря 2011 г.	4	2	1	0	6
Остаток на 1 января 2012 г.	4	2	1	0	6
Поступления	1	0	0	0	1
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>7</b>
<b>Амортизация</b>					
Остаток на 1 января 2011 г.	(2)	(1)	(0)	(0)	(4)
Амортизация за период	(1)	(0)	(0)	-	(1)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января 2012	(3)	(1)	(1)	(0)	(5)
Амортизация за период	(3)	(1)	(1)	(0)	(5)
<b>Остаток на 31 декабря 2012</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>	<b>-</b>	<b>(0)</b>
<b>Амортизация</b>	<b>(3)</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>	<b>(0)</b>	<b>(5)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 1 января 2011 г.	1	1	0	-	2
На 31 декабря 2011 г.	1	1	0	0	2
На 31 декабря 2012 г.	1	1	0	0	2

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

**14. ЗАПАСЫ**

	31.12.2012 млн. руб.	31.12.2011 млн. руб.	31.12.2012 млн. долл. США*	31.12.2011 млн. долл. США*
Товары для перепродажи	356	169	12	6
Незавершённое производ- ство	297	249	10	8
Материалы	93	6	3	0
Готовая продукция	1	2	-	-
	<u>746</u>	<u>426</u>	<u>25</u>	<u>14</u>

**15. ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО**

	2012 млн.руб.	2011 млн.руб.	2012 млн. долл. США*	2011 млн. долл. США*
Выручка по строительным договорам	541	230	18	8
Затраты по строительным договорам	(388)	(165)	(13)	(5)
Признанная прибыль за ми- нусом убытков	153	65	5	2
Авансы, полученные от по- купателей	-	237	-	8

**16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31.12.2012 млн. руб.	31.12.2011 млн. руб.	31.12.2012 млн. долл. США*	31.12.2011 млн. долл. США*
Задолженность покупателей и заказчиков	1,562	1,197	51	39
Прочие предоплаты	296	365	10	12
НДС к получению	104	87	3	3
Расходы будущих периодов	37	18	1	1
Прочая дебиторская задол- женность	41	152	2	5
	<u>2,040</u>	<u>1,820</u>	<u>67</u>	<u>60</u>
Резерв по сомнительным долгам	(19)	(20)	(1)	(1)
	<u>2,021</u>	<u>1,800</u>	<u>66</u>	<u>59</u>

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).



**17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31.12.2012 млн. руб.	31.12.2011 млн. руб.	31.12.2012 млн. долл. США*	31.12.2011 млн. долл. США*
Денежные средства в кассе и в банке	1,079	1,215	36	40
Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о движении денежных средств	1,079	1,215	36	40

**18. КАПИТАЛ****Акционерный капитал и эмиссионный доход по состоянию на 31 декабря 2011 года**

	Обыкновенные акции		млн. долл. США*	
	Количество	млн. руб.		
Зарегистрированные акции	14,399,997	14	-	
Номинальная стоимость	1 руб.			
Выпущенные на начало года	14,399,997	14	-	
Выпущенные в течение года	-	-		
Собственные акции	(650,687)	(217)	-	(7)
Выпущенные на конец года и полностью оплаченные	13,749,310	(205)	(7)	

**Акционерный капитал и эмиссионный доход на 31 декабря 2012 года**

	Обыкновенные акции		млн. долл. США*	
	Количество	млн. руб.		
Зарегистрированные акции	14,399,997	14	-	
Номинальная стоимость	1 руб.			
Выпущенные на начало года	14,399,997	14	-	
Выпущенные в течение года	-	-		
Собственные акции	(650,687)	(217)	-	(7)
Выпущенные на конец года и полностью оплаченные	13,749,310	(205)	(7)	

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

**а) Собственные выкупленные акции**

По состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 Группа владела 650 687 и 780 690 собственными выкупленными акциями соответственно.

**б) Дивиденды**

Согласно законодательству Российской Федерации средства Компании, подлежащие распределению, ограничены суммой нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

В 2012 году дивиденды по итогам 2011 года не выплачивались

**19. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Расчет прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2012 года основан на величине чистой прибыли за год и на средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находившихся в обращении в 2012 году, рассчитанном следующим образом:

<i>В тысячах акций</i>	<b>31.12.2012</b>
Обыкновенные акции в обращении на 1 января	14 399
Влияние наличия собственных акций выкупленных	-651
Влияние реализации опционной программы в январе 2012	-2
Влияние реализации опционной программы в феврале 2012	-79
Влияние реализации опционной программы в марте 2012	-36
	<hr/>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год	14 305
	<hr/> <hr/>

**20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
	<b>млн. руб.</b>	<b>млн. руб.</b>	<b>млн. долл. США*</b>	<b>млн. долл. США*</b>
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	1,061	769	35	25
Авансы полученные	699	556	23	18
Прочие налоги к уплате	45	71	1	2
Прочая кредиторская задолженность	115	150	4	5
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	1,920	1,546	63	50
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

## 21. ОПЦИОНЫ НА АКЦИИ

В январе 2011 года Совет директоров утвердил еще одну опционную программу для высшего руководства. В соответствии с данной программой в случае достижения определенных КПИ в течение двух лет, высшее руководство получит право на бесплатное получение акций, общее количество которых составляет 130 000 штук. Участники опционной программы не могли требовать компенсации им разницы между рыночной стоимостью акций и ценой реализации опционов

В 2011 и 2012 годах Группа оценила расход по опционной программе для топ-менеджеров в размере 13 млн. руб./0.4 млн. долл. США\*:

- Группа определила справедливую стоимость двухлетней опционной программы на дату объявления программы в размере 207.4 руб./6.8 долл. США \*
- Справедливые стоимости опционов были определены с использованием модели Блэка-Шоулза при следующих допущениях: безрисковая процентная ставка – 6%, выплаты по дивидендам – 0%, годовая волатильность – 30%.
- В 2012 году Группа реализовала 130 000 акций по этой опционной программе

## 22. УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### (a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, распространенные в других странах, пока недоступны в России. Группа не осуществляла полного страхования производственных помещений, страхования на случай прерывания деятельности или ответственности перед третьими лицами за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на производственных площадках Группы или в связи с деятельностью Группы. Однако пока Группа не осуществит соответствующее страхование своих активов, существует риск, что повреждение или утрата активов могут оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

### (b) Судебные разбирательства

В ходе обычного ведения деятельности Группа участвует в различных судебных разбирательствах и вовлечена в процесс разрешения определенных споров и исков. Руководство полагает, что окончательные решения подобных вопросов не окажут существенного влияния на деятельность и финансовое положение Группы.

## 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

### (a) Контроль

Группа обладает контролем над всеми ее дочерними предприятиями (прим 25).

Основные акционеры:

на 31.12.2012 – ЗАО «Депозитарно-Клиринговая Компания», Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр»;

на 31.12.2011 – ЗАО «Депозитарно-Клиринговая Компания», Некоммерческое Партнерство «Национальный депозитарный центр».

Операций с этими связанными сторонами в 2012 году не было

### (b) Операции с руководством Группы и членами их семей

В течение года вознаграждение основного руководства Группы в форме заработной платы и пре-

*\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).*

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012

мий составило 26 млн..руб /1 млн.долл.. США\*. (2011 – 41 млн.руб./ 1.4 млн. Долл. США), которые включены в общую сумму расходов на персонал

## 24. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

	Доля владения
ООО «РБК Софт»	100%
ЗАО «Армада Софт»	100%
ООО «АРМАДА Центр»(ранее - «РБК Центр»)	100%
ЗАО «АйТи Инжиниринг»	100%
ЗАО «Союзинформ»	55.01%
ЗАО « ПМ Эксперт»	50.01%
ООО «Пост Модерн Технолоджи»	51%
ООО «Гелиос Компьютер»	51%
Commercial Alliance	100%

## 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

### а) Подверженность кредитному, процентному и валютному риску в ходе обычной операционной деятельности Группы.

#### 1. Кредитный риск

Группа не требует гарантийного обеспечения финансовых активов. Группа работает с большинством своих клиентов на условиях предоплаты. Оценка платежеспособности проводится в отношении тех покупателей, за исключением связанных сторон, которые претендуют на отсрочку платежа для сумм сверх установленного лимита.

На дату составления финансовой отчетности не было значительной концентрации кредитных рисков. Максимальная величина кредитного риска равна отраженной в бухгалтерском балансе стоимости каждого финансового актива.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска на отчетную дату составлял:

*\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию2(d) .*

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012

	Балансовая стоимость млн. руб. 31.12.2012	Балансовая стоимость млн. руб. 31.12.2011	Балансовая стоимость млн. долл. США* 31.12.2012	Балансовая стоимость млн. долл. США* 31.12.2011
<i>Оборотные финансовые активы</i>				
Займы выданные	120	40	4	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,026	1,800	67	59
<i>Внеоборотные финансовые активы</i>				
Займы выданные	6	10	-	-
	<u>2,152</u>	<u>1,850</u>	<u>71</u>	<u>60</u>

## II. Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

млн. руб.	Общая стоимость 31.12.2012	Резерв 31.12.2012	Общая стоимость 31.12.2011	Резерв 31.12.2011
Не просроченная	1,992	-	1,770	-
Более года	29	(29)	30	(39)
	<u>2,021</u>	<u>(29)</u>	<u>1,800</u>	<u>(39)</u>

  

млн. долл. США*	Общая стоимость 31.12.2012	Резерв 31.12.2012	Общая стоимость 31.12.2011	Резерв 31.12.2011
Не просроченная	66	-	58	-
Более года	1	(1)	1	(1)
	<u>67</u>	<u>(1)</u>	<u>59</u>	<u>(1)</u>

## III. Процентный риск

Изменения процентных ставок в основном оказывают влияние на кредиты и займы посредством изменения их справедливой стоимости (при займах с фиксированной процентной ставкой), либо изменения будущих денежных потоков (при займах с плавающей процентной ставкой).

У менеджмента Группы нет установленной политики определения, сколько у Группы должно быть фиксированных или процентных ставок. Однако при привлечении новых кредитов руководство делает оценку целесообразности использования фиксированной или плавающей процентной ставки, исходя из предполагаемого срока погашения займа. На 31 декабря 2012 года у Группы не было ни финансовых активов, ни финансовых обязательств с плавающей ставкой процента:

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	млн. руб.	млн. руб.	млн. долл. США*	млн. долл. США*
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Финансовые активы	126	50	4	2
Финансовые обязательства	-	(256)	-	(8)
	2,152	(205)	4	(6)

IV. Валютный риск

Группа подвержена валютному риску в основном в отношении финансовых активов, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, и займов, деноминированных в валютах, отличных от функциональной валюты компаний Группы.

Следующая таблица показывает валюты, в которых деноминированы финансовые инструменты:

млн. руб.	В долл. США	В долл. США
	31.12.2012	31.12.2011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	496	-
Денежные средства и эквиваленты	151	4
Займы выданные	11	11
Итого активов	658	15
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(77)
Total liabilities	-	(77)
Total	658	(62)
	В долл. США	В долл. США
	31.12.2012	31.12.2011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	-
Денежные средства и эквиваленты	5	-
Займы выданные	-	-
Итого активов	21	0
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(3)
Итого обязательств	-	(3)
Итого	21	(3)

Анализ чувствительности к валютному риску

Следующая таблица показывает возможное изменение прибыли до налогообложения, которое возникло бы в текущем периоде, если курс валюты, в которой выражены существенные активы и обязательства Группы, изменился на отчетную дату:

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

<b>31.12.2012</b>	Изменение курса	Эффект на прибыль до налогообложения млн. руб	Эффект на прибыль до налогообложения млн. долл. США*
Ослабление курса долл. США по отношению к рублю	10%	(66)	(2)
<b>31.12.2011</b>	Изменение курса	Эффект на прибыль до налогообложения млн. руб	Эффект на прибыль до налогообложения млн. долл. США*
Ослабление курса долл. США по отношению к рублю	10%	6	-

## V. Риск ликвидности

Группа управляет ликвидностью с целью обеспечения доступности к ликвидным активам в любой момент, когда возникает необходимость погашения обязательств, посредством подготовки годовых бюджетов, постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставления графиков погашения активов и обязательств.

Классификация финансовых обязательств по срокам погашения, исключая прогнозные процентные выплаты и влияние соглашений о взаимозачетах.

<b>31.12.2012</b> млн. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договорам	0-6 месяцев	6-12 месяцев
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,919)	(1,919)	-	(1,919)
Итого	<u>(1,919)</u>	<u>(1,919)</u>	<u>-</u>	<u>(1,919)</u>
<b>31.12.2012</b> млн. долл. США*	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договорам	0-6 месяцев	6-12 месяцев
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(63)	(63)	-	(63)
Итого	<u>(63)</u>	<u>(63)</u>	<u>-</u>	<u>(63)</u>
<b>31.12.2011</b> млн. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договорам	0-6 месяцев	6-12 месяцев
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,546)	(1,546)	-	(1,546)
Кредиты и займы	(256)	(256)	(256)	-
Итого	<u>(1,802)</u>	<u>(1,802)</u>	<u>(256)</u>	<u>(1,546)</u>

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря  
2012

31.12.2011 млн. долл. США*	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договорам	0-6 ме- сяцев	6-12 ме- сяцев
Торговая и прочая кредиторская за- долженность	(51)	(51)	-	(51)
Кредиты и займы	(8)	(8)	(8)	-
Итого	<u>(59)</u>	<u>(59)</u>	<u>(8)</u>	<u>(51)</u>

\*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(d).