

Группа ОАО «Армада»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 Июня 2013

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(сокращенный)

	6м 2013	6м 2012	6м 2013	6м 2012
	млн. руб	млн. руб	млн.долл. США*	млн.долл. США*
Выручка	1,707	1,631	52	50
Себестоимость продаж	(1,324)	(1,286)	(40)	(39)
Валовая прибыль	383	339	12	10
Коммерческие расходы	(4)	(8)	-	-
Административные расходы	(287)	(215)	(9)	(7)
Прочие доходы/ (расходы)	(7)	(12)	-	-
Финансовые доходы/ (расходы)	54	48	2	1
Прибыль до налогообложения	139	152	4	5
(Расход)/ доход по налогу на прибыль	(8)	(28)	-	(1)
Прибыль за год	131	124	4	4
Причитающаяся:				
Акционерам Компании	113	75	3	2
Неконтролирующим сторонам	18	49	1	1
Общий совокупный доход	131	124	4	4
Причитающийся:				
Акционерам Компании	113	75	3	2
Неконтролирующим сторонам	18	49	1	1
Базовая и разводненная прибыль на акцию				
Базовая прибыль на акцию	8 руб	6 руб	- долл. США	- долл. США
Разводненная прибыль на акцию	7.85 руб	5.21 руб	- долл. США	- долл. США

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).

Консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2013 года (сокращенный)

	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2013	31.12.2012
	млн. руб	млн. руб	млн.долл. США*	млн.долл. США*
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	70	74	2	2
Нематериальные активы	1,078	1,055	33	32
Займы	11	11	-	-
Инвестиции	-	-	-	-
	<u>1,159</u>	<u>1,141</u>	<u>35</u>	<u>34</u>
Оборотные активы				
Запасы	1,158	746	35	23
Прочие краткосрочные инв- стиции	-	-	-	-
Займы	29	120	1	4
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,365	2,021	72	62
Денежные средства и их экви- валенты	427	1,079	13	33
Итого оборотных активов	<u>3,979</u>	<u>3,966</u>	<u>121</u>	<u>122</u>
Всего активов	<u>5,138</u>	<u>5,107</u>	<u>156</u>	<u>156</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	14	14	-	-
Добавочный капитал	1,651	1,651	50	50
Собственные акции	(217)	(217)	(7)	(7)
Резервы	1	3	-	-
Прочие резервы				
Нераспределённая прибыль	1,034	943	32	29
Итого собственного капитала акционеров Компании	<u>2,483</u>	<u>2,394</u>	<u>75</u>	<u>72</u>
Доля неконтролирующих сто- рон	578	556	18	17
Итого собственного капитала	<u>3,061</u>	<u>2,950</u>	<u>93</u>	<u>89</u>

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

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства

146	145	4	4
146	145	4	4

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные кредиты и займы

537		16	-
-----	--	----	---

Доходы будущих периодов

48	69	1	2
----	----	---	---

Торговая и прочая кредиторская задолженность

1,347	1,919	41	58
-------	-------	----	----

Налог на прибыль

-	23	-	1
---	----	---	---

Резервы

-	-	-	-
---	---	---	---

1,932	2,011	58	61
-------	-------	----	----

Итого обязательств

2,078	2,156	62	65
-------	-------	----	----

Всего собственного капитала и обязательств

5,139	5,106	155	154
-------	-------	-----	-----

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).

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (сокращенный)

	6 мес 2013	6 мес 2012	6 мес 2013	6 мес 2012
	млн. руб.	млн. руб.	млн. долл. США*	млн. долл. США*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Прибыль до налога на прибыль	130	111	4	3
Корректировки (Итого):	1	(13)	-	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах	131	98	4	3
Изменения в оборотном капитале (итого)	(1,325)	(463)	4	3
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(1,194)	(365)	8	6
Налог на прибыль уплаченный	(38)	(19)	12	(1)
Проценты уплаченные	(6)	(7)	20	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности	(1,238)	(391)	40	5

	6 мес 2013	6 мес 2012	6 мес 2013	6 мес 2012
	млн. руб.	млн. руб.	млн. долл. США*	млн. долл. США*
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Потоки денежных средств по инвестиционной деятельности	27	(56)	1	(2)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Потоки денежных средств от финансовой деятельности	559	407	17	12
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(652)	(40)	(20)	(1)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,079	1,215	33	37
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	427	1,175	13	36

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).

Консолидированный отчет об изменении капитала за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (сокращенный)

млн. руб.	Причитающийся акционерам компании						Доля неконтролирующих сторон	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2012 года	14	1,651	(217)	3	669	2,120	424	2,544
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев 2012 года					61	61	49	110
Итого признанных доходов и расходов за год	-	-	-	-	61	61	49	110
Выплата дивидендов						-	(4)	(4)
Остаток на 30 июня 2012 года	14	1,651	(217)	3	730	2,181	469	2,650
Остаток на 1 января 2013 года	14	1,651	(217)	3	943	2,394	556	2,950
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев 2013 года					113	113	18	131
Итого признанных доходов и расходов за год	-	-	-	-	113	113	18	131
Остаток на 30 июня 2013 года	14	1,651	(217)	3	1,056	2,507	574	3,081

Генеральный директор
Главный бухгалтер

Кругляков Р.А.
Казакова В.Г.

Консолидированный отчет об изменении капитала за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (сокращенный)

млн. долл. США*	Причитающийся акционерам компании						Доля неконтролирующих сторон	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2012 года	-	50	(7)	-	20	65	13	78
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев 2012 года	-	-	-	-	2	2	1	3
Итого признанных доходов и расходов за год	-	-	-	-	2	2	1	3
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2012 года	-	50	(7)	-	22	66	14	81
Остаток на 1 января 2013 года	-	50	(7)	-	29	73	17	90
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев 2013 года	-	-	-	-	3	3	1	4
Итого признанных доходов и расходов за год	-	-	-	-	3	3	1	4
Остаток на 30 июня 2013 года	-	50	(7)	-	32	76	17	94

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.

Основными видами деятельности Группы являются: разработка, внедрение и продажа программного обеспечения; производство и дистрибуция аппаратного обеспечения. 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 промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), которые включают Международные Стандарты Учета, в частности МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность», 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

Примечания к консолидированной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

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).

d) 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 30 июня 2013 года (32.8169 руб. за 1 долл. США).

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

e) 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.

Структура выручки «Армады» имеет ярко выраженную сезонность. Четвертый квартал традиционно приносит компании более половины выручки года, в то время как на первые 6 месяцев года (январь-июнь) приходится менее трети выручки. Такая специфика связана с тем, что государственные заказчики (существенная часть в выручке «Армады») ограничены в параметрах бюджетного планирования календарным годом и завершение проектов происходит чаще всего в 4-м квартале.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

a) Принципы консолидации

i. 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 активы 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 капитала.

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

Примечания к консолидированной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

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

Менеджмент проанализировал соответствующие технологические, экономические и другие факторы, влияющие в периодах 6 месяцев 2013 и 6 месяцев 2012 годов 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 выгод, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается по наименьшей из его справед-

Примечания к консолидированной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

ливой 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, имеющихся в наличии для продажи, признаются в составе прибыли или убытка за период. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения долевых ценных бумаг, имеющихся 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 использо-

Примечания к консолидированной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

вания ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, которая отражает тек 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.

ж) Резервы

і. 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.

іі. 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 сроках 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.

і. Продажа товаров

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

іі. Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается по стадии завершенности

л) 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.

п) 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

Примечания к консолидированной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период 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.

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 сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года

млн. руб.	Программное обеспечение		ИТ услуги		Межсегментные		Консолидированные	
	6 мес 2013	6 мес 2012	6 мес 2013	6 мес 2012	6 мес 2013	6 мес 2012	6 мес 2013	6 мес 2012
Выручка от внешних покупателей	670	434	1,037	1,197	-	-	1,707	1,631
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего выручка	670	434	1,037	1,197	-	-	1,707	1,631
Валовая прибыль	230	127	158	218	-	-	388	345
Амортизация ОС и НМА	31	33	17	10	-	-	48	43
Активы сегмента	1,952	2,298	3,186	2,809	-	-	5,138	5,107
Обязательства сегмента	831	1,143	1,247	1,013	-	-	2,078	2,156
млн. долл. США*	Программное обеспечение		ИТ услуги		Межсегментные		Консолидированные	
	6 мес 2013	6 мес 2012	6 мес 2013	6 мес 2012	6 мес 2013	6 мес 2012	6 мес 2013	6 мес 2012
Выручка от внешних покупателей	20	13	32	36	-	-	52	50
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего выручка	20	13	32	36	-	-	52	50
Валовая прибыль	7	4	5	7	-	-	12	11
Амортизация ОС и НМА	-	-	-	-	-	0	0	0
Амортизация ОС и НМА	1	1	1	0	-	-	1	1
Активы сегмента	59	70	97	86	-	-	157	156
Обязательства сегмента	25	35	38	31	-	-	63	66

*Соответствующие показатели в долларах США представлены исключительно в справочных целях и не являются частью консолидированной финансовой отчетности - обратитесь к примечанию 2(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 2014 по 2018 годы. Терминальная стоимость была оценена из расчета 5%-ного роста, начиная с 2018 года. Средневзвешенная стоимость капитала оценена в 13.5%.

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