

Утверждено

Генеральный директор ОАО "ОФ "Спартак"



Зарипов И.И.

25 апреля 2014 г.

ОАО "Обувная фабрика "Спартак"

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

за год, окончившийся 31 декабря 2013 г.

ОАО "Обувная фабрика "СПАРТАК"

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

тыс.руб.	Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства	(9)	2 937	4 302
Дебиторская задолженность	(7)	214 032	263 897
Займы выданные	(7)	659 384	73 057
Запасы	(10)	123 751	592 451
Налог на прибыль		6 245	
НДС к возмещению			10 411
Предоплаты и прочие оборотные активы	(11)	26 779	24 532
Всего оборотные активы		1 033 706	968 928
Внеоборотные активы			
Основные средства	(5)	1 570 878	1 414 006
Нематериальные активы	(6)	731	968
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(7)	444 210	1 144 174
Займы выданные	(7)	891 776	801 688
Отложенные налоговые активы	(15)	2 693	97 970
Предоплаты и прочие внеоборотные активы	(11)	-	1 500
Всего активы		3 943 993	4 429 233
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	(13)	359 521	253 649
Авансы полученные		19 860	22 249
Кредиты и займы	(14)	1 940 213	1 717 605
Налог на прибыль	(15)	10	-
НДС к уплате		3 661	44 780
Начисленные расходы и резервы	(13)	41	47

		582	192
Всего краткосрочные обязательства		2 364 848	2 085 476
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	(14)	1 000 000	1 000 000
Задолженность за инвестиции		16 771	-
Отложенные налоговые обязательства	(15)	236 344	141 984
Всего долгосрочные обязательства		3 617 964	3 227 460
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	(12)	1 042 861	1 042 861
Собственные акции и изъятия	(12)	(256 320)	(256 320)
Нераспределенная прибыль		(815 796)	314 636
Резерв переоценки	(12)	355 284	100 594
Всего капитал		326 029	1 201 773
Всего обязательства и капитал		3 943 993	4 429 233

ОАО "Обувная фабрика "СПАРТАК"

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

тыс.руб.	Прим.	2013	2012
Выручка	(18)	758 034	1 086 828
Себестоимость продаж	(19)	265) (979	921) (888
Валовая прибыль		(221 230)	197 907
Общехозяйственные расходы	(21)	(105 284)	(96 797)
Расходы на продажу	(21)	(162 180)	(249 102)
Операционная прибыль		(488 695)	(147 992)
Субсидии	(20)	14 893	15 081
Выбытие дочерней компании	(17)	-	(8 734)
Прочие доходы (расходы)	(21)	(330 335)	(18 486)
Прибыль до уплаты процентов и налогов		(804 136)	(160 131)
Финансовые доходы		159 995	73 487
Финансовые расходы		(348 934)	(293 997)
Курсовые разницы		99) 5	310
Прибыль до налогообложения		(993 174)	(375 331)
Налог на прибыль	(15)	(137 259)	84 795
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		(1 130 433)	(290 536)
Прочий совокупный доход			
Переоценка земельных участков	(12)	165 783	-
Выбытие земельных участков	(12)	-	853) (
Влияние на отложенный налог	(12)	157) (33	171
Переоценка финансовых вложений	(12)	317 284	-
Выбытие резерва переоценки финансовых вложений	(12)	706) (164	-
Влияние на отложенный налог	(12)	(30	-

	515)	
Итого прочий совокупный доход	254 689	
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	(875 744)	(290 536)

ОАО "Обувная фабрика "СПАРТАК"

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

тыс.руб.	Уставный капитал	Собственные акции и изъятия	Нераспре-деленная прибыль	Резерв переоценки	Всего капитал
На 31 декабря 2011 г.	42 861	(42 515)	604 490	101 277	706 113
Взносы в уставный капитал	1 000 000	-	-	-	1 000 000
Выбытие дочерней компании		42 515	-	-	42 515
Операции с акционерами		(256 320)			(256 320)
Совокупный доход	-	-	(290 536)	-	(290 536)
Амортизация резерва переоценки	-	-	682	(682)	-
На 31 декабря 2012 г.	1 042 861	(256 320)	314 636	100 594	1 201 773
Взносы в уставный капитал	-	-	-	-	-
Выбытие дочерней компании		-	-	-	-
Операции с акционерами		-			-
Совокупный доход	-	-	(1 130 433)	386 454	(743 979)
Выбытие резерва переоценки	-	-	-	(131 764)	(131 764)

На 31 декабря 2013 г.	1 042 861	(256 320)	(815 796)	355 284	326 029
-----------------------	--------------	------------	------------	------------	------------

ОАО "Обувная фабрика "СПАРТАК"

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

тыс.руб.

2013

2012

Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	(993 174)	(375 331)
Корректировки прибыли до чистого денежного потока		
Амортизация	11	12
	047	199
Финансовые доходы	(159 995)	(73 487)
Финансовые расходы	348	293
	934	997
Выбытие дочерней компании		8
		735
Взаимозачеты	126	
	913	
Выбытие внеоборотных активов	1	6
		729
Обесценение займов		(1 850)
Изменения в оборотных активах и обязательствах:		
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности	49	(34 484)
	865	
Уменьшение/(увеличение) запасов	468	94
	700	587
Уменьшение/(увеличение) НДС к возмещению	9	(5 890)
	833	
Уменьшение/(увеличение) предоплат и прочих активов	(747)	62
		195
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	105	64
	872	043
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных	(2 390)	(2 849)
Уплата налога на прибыль	43	(81)
	782	
Увеличение/(уменьшение) НДС к уплате	(41 119)	23
		337
Увеличение/(уменьшение) начислений и резервов	(5 610)	(5 019)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		
	(38 088)	66
		830
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(1 900)	(1 054)
Реализация внеоборотных активов		223
Приобретение финансовых вложений	()	(3)
Реализация финансовых вложений	629	
	932	
Реализация дочерней компании		500
Выдача займов	(516 877)	(1 711 069)
Погашение займов	457	790
		303
Получение процентов		14
		661

Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	111 612	(906 437)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Увеличение уставного капитала		1 000 000
Выпуск облигаций	1 123 763	-
Погашение облигаций	(1 071 361)	-
Поступления от кредитов и займов	487 940	1 525 093
Погашение кредитов и займов	(236 950)	(1 384 939)
Уплата процентов	(378 280)	(300 766)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	(74 888)	839 389
Чистое изменение денежных средств и эквивалентов	(1 364)	(218)
Деньги и денежные эквиваленты на начало года	4 302	4 520
Деньги и денежные эквиваленты на конец года	2 937	4 302

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Обувная фабрика «Спартак» за год до 31 декабря 2013 года

Содержание

	стр.
Примечание 1. Общая информация	2
Примечание 2. Основные дочерние компании	2
Примечание 3. Основные положения учетной политики	2
Примечание 4. Ключевые оценки и суждения	13
Примечание 5. Основные средства	13
Примечание 6. Нематериальные активы	14
Примечание 7. Финансовые активы	14
Примечание 8. Справедливая стоимость финансовых активов	15
Примечание 9. Денежные средства и денежные эквиваленты	16
Примечание 10. Запасы	16
Примечание 11. Предоплаты и прочие активы	17
Примечание 12. Капитал	17
Примечание 13. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	18
Примечание 14. Кредиты и займы	18
Примечание 15. Налог на прибыль	18
Примечание 16. Аренда	19

Примечание 17. Объединение и выбытие компаний, доля неконтролирующих участников	19
Примечание 18. Выручка	19
Примечание 19. Расходы по видам затрат	20
Примечание 20. Субсидии	20
Примечание 21. Прочие доходы (расходы)	20
Примечание 22. Резервы и условные обязательства	20
Примечание 23. Информация о связанных сторонах	21
Примечание 24. Управление финансовым риском	21
Примечание 25. События после отчетной даты	24

Примечание 1. Общая информация

ОАО «Обувная фабрика «Спартак» (далее – «Компания») и ее дочерние компании (далее «Группа») – это промышленно-торговая группа компаний, являющаяся одним из крупнейших производителей обуви в России.

Обувь реализуется через оптовых покупателей и розничную сеть. На сегодняшний день более 82 фирменных обувных магазинов в 32 городах России. Численность сотрудников в 2013 году составила 730 человек (в 2012 – 718).

Компании Группы осуществляют свои основные операции на рынке розничных продаж на территории Республики Татарстан и соседних субъектов РФ, в то же время оптовые продажи Группы осуществляются торговым операторам, ведущими деятельность практически на всей территории РФ.

Юридический адрес Компании: 420107 РФ, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2.

ОАО «Обувная фабрика «Спартак» учреждено в соответствии с Указом Президента Республики Татарстан «О мерах по преобразованию государственных предприятий, организаций и объединений в акционерные общества» от 26 сентября 1992 года № УП -466. ОГРН 1021602833560.

По состоянию на 31.12.13 г. контролирующим акционером Компании является Зарипов А.Р., которому принадлежит 99,72% обыкновенных акций Компании.

Примечание 2. Основные дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года включает следующие организации:

Наименование	Основные виды деятельности	Эффективная доля владения на 31 декабря		Период владения долей, месяцев	
		2012	2013	2012	2013
ОАО «Обувная фабрика «Спартак»	-производство обуви	Материнская компания		-	-
ООО «Торговый дом «Спартак»	-оптово-розничная торговля обувью	100%	100%	12	12
ООО «Торговый дом «Спартак-Казань»	- выпуск и обслуживание облигационного займа	100%	100%	12	12
ООО «Спартак-Финанс»	- хранение выкупленных собственных акций	-	-	3	-

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Ниже представлено описание основных положений учетной политики, использованных для подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности. Учетная политика применялась последовательно во всех отчетных периодах, если не указано иное.

Все суммы в Примечаниях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Российский рубль является функциональной валютой компаний группы.

3.1. Основа составления отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" и соответствует действовавшим на отчетную дату Международным стандартам финансовой отчетности и разъяснениям МСФО, принимаемым Фондом Комитета по МСФО и признанным на территории Российской Федерации.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство использовало ряд ключевых оценок и допущений. Руководство также использовало суждения в процессе применения учетной политики Компании. Существенные аспекты консолидированной финансовой отчетности, которые в большой степени основаны на суждениях руководства или представляют особую сложность в оценке и представлении, раскрыты в Примечании 4.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

3.2. Новые МСФО, изменения и интерпретации

В 2013 году Группа начала применять все стандарты IFRS, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2013 г. и имеют отношение к ее деятельности.

(i) Новые стандарты, изменения и интерпретации МСФО вступившие в силу для Группы с 1 января 2013 года:

Поправки к МСФО (IFRS) 7. В текущем году Группа впервые применила **поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств»**. Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия прав взаимозачета и сопутствующих договоренностей (например, требований по предоставлению обеспечения) в отношении финансовых активов в рамках юридически исполнимых генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных договоренностей.

Поправки были применены ретроспективно. Поскольку у Группы нет договоров о взаимозачете, применение поправок не повлияло на раскрытия или суммы в отчетности.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретацию (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения».

IFRS 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем компаниям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению.

IFRS 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, заменяет IAS 31 «Участие в совместной деятельности» (IAS 31) и интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия.

IFRS 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения, применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

IFRS 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроля, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроля и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний.

IFRS 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного

применения, направлен на улучшение сопоставимости и повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников измерения справедливой стоимости.

Впоследствии в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, были внесены поправки в отношении их первого применения.

В текущем году Группа впервые применила указанные стандарты и поправки к ним. МСФО (IAS) 27 (2011) не применим к деятельности Группы, поскольку он касается только отдельной финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 году). МСФО (IAS) 19 (2011) изменил порядок учета пенсионных планов с установленными выплатами и выходных пособий. Поправки требуют, чтобы изменения активов и обязательств пенсионных планов с установленными выплатами полностью признавались в отчетном периоде. Таким образом, введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСФО (IAS) 19, и ускоряет признание расходов по услугам прошлых периодов. Поправки требуют отражения всех изменений актуарных допущений в прочем совокупном доходе, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство в отчете о финансовом положении отражали дефицит (профицит) пенсионного плана в полном объеме. Кроме того, расчет процентных расходов и ожидаемых доходов на активы программы из предыдущей версии МСФО (IAS) 19 заменен на расчет «чистого процентного дохода/(расхода)». Этот показатель рассчитывается путем применения ставки дисконтирования к чистому обязательству или активу пенсионного плана с установленными выплатами. Помимо этого, МСФО (IAS) 19 (2011) внес определенные изменения в представление расходов по пенсионным планам с установленными выплатами, включая более подробные раскрытия.

При первом применении МСФО (IAS) 19 (2011) действуют особые переходные требования.

Поскольку у Группы нет пенсионных планов с установленными выплатами, изменения IAS 19 не повлияли на раскрытия или суммы в отчетности.

(ii) Новые стандарты, изменения и интерпретации МСФО, не вступившие в силу и в отношении которых Группа приняла решение о досрочном применении:

В 2013 году Группа не принимала решения о досрочном применении не вступивших в силу стандартов.

(iii) Новые стандарты, изменения и интерпретации МСФО, не вступившие в силу и в отношении которых Группа не приняла решение о досрочном применении:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Обязательны для лет, начинающихся не ранее 1 января 2015 года, с возможностью досрочного применения

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Дата применения МСФО (IFRS) 9 и переходные раскрытия». Обязательны для лет, начинающихся не ранее 1 января 2015 года, с возможностью досрочного применения

Поправки к МСФО (IFRS) 10, 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные предприятия». Обязательны для лет, начинающихся не ранее 1 января 2014 года, с возможностью досрочного применения

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и обязательств». Обязательны для лет, начинающихся не ранее 1 января 2014 года, с возможностью досрочного применения

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Обязательны для лет, начинающихся не ранее 1 января 2014 года, с возможностью досрочного применения

Поправки к МСФО (IAS) 39 «ФИ: признание и оценка». Обязательны для лет, начинающихся не ранее 1 января 2014 года, с возможностью досрочного применения

КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы». Обязательны для лет, начинающихся не ранее 1 января 2014 года, с возможностью досрочного применения

IFRS 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. IFRS 9 заменяет части IAS 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Данный стандарт не был введен в действие на территории Российской Федерации на отчетную дату.

Могут быть выделены следующие особенности нового стандарта:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последовательно учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.

- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если

- (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и

- (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа).

Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.

- Все долевыми инструментами учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевыми инструментами может быть

сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

Правление КМСФО опубликовало поправку к IFRS 9 «Финансовые инструменты» (IFRS 9), которая переносит дату вступления в силу IFRS 9 «Финансовые инструменты», применимого к годовым периодам, начинающимся 1 января 2015 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 32. Поправки к МСФО (IAS) 32 разъясняют требования по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, поправки поясняют определения «юридически исполнимого права на взаимозачет» и «одновременная реализация актива и исполнение обязательства».

Руководство полагает, что поправки к МСФО (IAS) 32 существенно не повлияют на отчетность Группы, поскольку у Группы нет финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет применение новых и измененных стандартов и интерпретаций и поправок к ним на консолидированную финансовую отчетность в следующих периодах.

3.3. Консолидация

(i) Дочерние компании

К дочерним компаниям Группы относятся компании, финансовая и операционная политика которых определяется или может определяться Группой и от деятельности которых Группа имеет возможность получать выгоды. Дочерние компании, в которых Группа владеет более 50% доли в уставном капитале и имеет возможность осуществлять контроль, были включены в консолидированную финансовую отчетность. Также в консолидированную финансовую отчетность включаются показатели деятельности дочерних компаний, если Группа владеет 50% и менее доли в уставном капитале, но имеет возможность осуществлять контроль иным способом.

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. Все операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Доля неконтролирующих акционеров раскрывается отдельно.

При приобретении дочерних компаний используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных активов, выпущенных акций и принятых обязательств, возникающих в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Датой приобретения считается дата установления контроля. Доля неконтролирующих участников оценивается по пропорциональной доле в чистых активах приобретаемой компании.

(ii) Гудвил и доля неконтролирующих участников

Превышение суммы переданного возмещения и стоимости приобретенной доли неконтролирующих участников на дату приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как гудвил. В соответствии с положениями IFRS 3 «Объединение компаний» Группа признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая доля неконтролирующих участников в приобретаемой компании устанавливается в размере пропорциональной доли неконтролирующих участников в чистой справедливой стоимости указанных статей. В случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Убытки от снижения стоимости гудвила не восстанавливаются в последующие отчетные периоды.

Доля неконтролирующих участников представляет собой пропорциональную часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно материнской компании. Группа учитывает операции, относящиеся к доле неконтролирующих участников, как операции с акционерами Группы.

(iii) 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. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

3.4. Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе как курсовые разницы.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный ЦБ РФ, на 31 декабря 2013 года составил 32,7292 (на 31 декабря 2012 года: 30,3727); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2013 года составлял: 44,9699 (на 31 декабря 2012 года: 40,2286).

3.5. Основные средства

Основные средства, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение. Земельные участки отражаются по переоцененной стоимости. Переоценка земельных участков производится с привлечением независимого оценщика при наличии оснований полагать, что справедливая стоимость может существенно отличаться от текущей балансовой стоимости.

Последующие затраты на обслуживание основных средств, их текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. В соответствии с критерием существенности, основные средства с первоначальной стоимостью менее 40 тыс.руб. не включаются в состав основных средств и включаются в расходы единовременно по мере передачи в эксплуатацию.

Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, а также по займам, полученным на общие цели, но использованным в том числе на приобретение основных средств, включаются в первоначальную стоимость основных средств, подготовка которых к использованию по назначению требует значительного времени (свыше 6 месяцев) в соответствии с требованиями IAS 23 "Затраты по займам".

Амортизация основных средств начисляется линейным методом в течение их ожидаемого срока полезной эксплуатации:

<u>Группа основных средств</u>	<u>Срок амортизации, лет</u>
Земля	не амортизируется
Здания	100 лет
Автотранспорт	5-7 лет
Оборудование и прочие основные средства	3-10 лет

3.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы включают в себя, главным образом, права на торговые марки и программное обеспечение. Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам, понесенным для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию. Последующая оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования, устанавливаемого исходя из ожидаемого срока экономической службы и правовых ограничений. Все нематериальные активы Группы имеют определенные сроки полезного использования.

<u>Группа нематериальных активов</u>	<u>Срок амортизации, лет</u>
Торговые марки	10 лет (срок договора)
Прочие нематериальные активы	1-2 года

3.7. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения активов, попадающих в сферу действия IAS 36 “Обесценение активов”. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость активов, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования. Сумма превышения балансовой стоимости активов над их возмещаемой стоимостью списывается на убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде, в котором такое превышение было выявлено. Резервы по обесценению, за исключением относящихся к гудвилу, восстанавливаются с отражением соответствующего дохода, по мере изменения факторов, послуживших причиной образования этих резервов.

Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в группы, генерирующие денежные потоки, на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

3.8. Финансовые активы

3.8.1. Классификация и оценка

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- (i) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток;
- (ii) займы и дебиторская задолженность;

(iii) финансовые активы, удерживаемые до погашения и

(iv) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Классификация зависит от намерений, с которыми приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании.

Все финансовые активы Группы первоначально признаются по справедливой стоимости. Кроме финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток, в стоимость включаются прямые затраты по сделке, связанные с приобретением актива. Лучшим свидетельством справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании признается только в случае наличия разницы между ценой сделки и справедливой стоимостью, о которой свидетельствуют недавние наблюдаемые на рынке сделки или недавние аналогичные по характеру сделки, совершенные Группой с независимыми, желающими совершить сделку сторонами.

(i) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток

Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается, главным образом, для продажи в течение короткого периода времени или это является намерением руководства.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости активов данной категории, признаются в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором они возникли.

(ii) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и в дальнейшем отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, либо по первоначальной стоимости, если эффект временной стоимости денег незначительный. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков в момент выбытия, списания, а также по мере амортизации займов и дебиторской задолженности. В данную категорию Группа также относит права требования, приобретенные по договорам цессии.

(iii) Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения, представляют собой долговые ценные бумаги с определяемыми или фиксированными платежами при условии, что Группа намеревается и способна удерживать данные инвестиции до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной процентной ставки.

(iv) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются непроеизводными финансовыми активами, которые не были включены ни в одну из других категорий.

Последующая оценка активов данной категории осуществляется по справедливой стоимости, кроме случаев, когда не представляется возможным надежно ее измерить. В таком случае данные активы отражаются по первоначальной стоимости, если отсутствуют свидетельства, что справедливая стоимость данных активов может существенно отличаться от первоначальной.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода. Процентный доход по долговым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и признается в составе прибылей и убытков как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прибылей и убытков, когда у Группы возникает право на получение платежей, и вероятно, что платежи будут получены. Все прочие факторы изменения справедливой стоимости учитываются в прочем совокупном доходе до момента прекращения признания финансовых вложений или их обесценения, когда накопленные прибыли и убытки переходят из состава прочих совокупных доходов в состав прибылей и убытков.

3.8.2. Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных (индикаторов убытка) о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания имеющихся в наличии для продажи финансовых вложений.

Значительное или длительное снижение справедливой стоимости долевого инструмента относительно себестоимости является признаком обесценения. Накопленный убыток от обесценения, являющийся разницей между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом обесценения, признанного в составе прибылей и убытков ранее, исключается из состава прочих совокупных доходов и признается в составе прибылей и убытков.

Резерв под обесценение займов и дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или просрочка платежей более 12 месяцев считаются признаками обесценения займов и дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента, использованной при

признании задолженности, либо рыночной ставке процента, применяемой к аналогичным займам, если при первоначальном признании задолженности метод учета по эффективной ставке процента не применялся ввиду незначительности влияния временной стоимости денег. Создание резерва под снижение стоимости займов и дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Для долевого ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочего совокупного дохода. Восстановление резервов под обесценение, относящихся к финансовым активам, учитываемым по первоначальной стоимости, не производится.

3.8.3. Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы в тот момент, когда:

- они погашены либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или
- Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением, или
- Группа ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

3.8.4. Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, когда Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные финансовые активы, которые могут

быть легко переведены в заранее известную сумму денежных средств и срок погашения которых составляет не более трех месяцев с момента выпуска.

Денежные потоки по операционной деятельности рассчитаны прямым методом. Все денежные потоки отражены за вычетом налога на добавленную стоимость. Проценты уплаченные и полученные относятся к денежным потокам по операционной деятельности. Все денежные потоки по финансовой и инвестиционной деятельности представлены развернуто.

3.10. Уставный капитал и дивиденды

Размер уставного капитала соответствует учредительным документам. Собственные акции, выкупленные у акционеров, уменьшают размер собственного капитала. Дивиденды отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно IAS 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается в пояснениях.

3.11. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

3.12. Кредиты и займы

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости полученного возмещения с учетом прямых затрат, относящихся к сделке по привлечению денежных средств. Лучшим свидетельством справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании признается только в случае наличия разницы между ценой сделки и справедливой стоимостью, о которой свидетельствуют недавние наблюдаемые на рынке сделки или недавние аналогичные по характеру сделки, совершенные Группой с независимыми, желающими совершить сделку сторонами.

В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (с учетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей

и убытков как процентные расходы в течение периода существования обязательства по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (свыше 6 месяцев), капитализируются как часть стоимости актива.

3.13. Текущий и отложенный налог

Налог на прибыль признается в настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с российским законодательством, действующим или принятым на отчетную дату. Расход по налогу на прибыль за период включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и признается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, признаваемым в составе прочих совокупных доходов за текущий или другой период.

Текущий налог рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами (возмещению налоговыми органами), в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются только в рамках каждой отдельной компании Группы.

3.14. Резервы и условные обязательства

Резервы признаются в консолидированной отчетности, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно

оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств путем дисконтирования с применением доналоговой ставки, отражающей рыночные условия и специфичные риски, присущие данному обязательству.

3.15. Аренда

Если Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, не переходят к ней от арендодателя, то совокупные арендные платежи, признаются равномерно в составе прибылей и убытков на протяжении срока аренды.

Если Группа является арендатором и принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, то данное имущество признается в составе основных средств в момент начала аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением обязательства и финансовыми расходами для обеспечения постоянной процентной ставки по непогашенному обязательству. Основные средства, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение их срока полезного использования или в течение срока аренды, если у Группы нет разумной уверенности, что имущество перейдет в ее собственность по окончании срока аренды.

В отчетном периоде Группа совершала только сделки, классифицируемые как операционная аренда.

3.16. Выручка

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, без учета налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и товаров признается в момент передачи покупателю основных рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности на товар.

Процентный доход признается на основе принципа начисления и рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы в виде комиссии, и прочие доходы и расходы учитываются по методу начисления согласно условиям соответствующих договоров.

Примечание 4. Ключевые оценки и суждения

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к

данной отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных, прогнозов и ожиданий относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

В следующих примечаниях раскрыты допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года:

- резерв под обесценение займов и дебиторской задолженности (прим. 7.1);
- справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (прим. 8).

Примечание 5. Основные средства

Расшифровка основных средств по группам представлена в следующей таблице:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Авто- транспорт	Обору- дование и инвентарь	Итого
Первоначальная стоимость					
на 01 января 2012 г.	769 870	673 551	14 632	87 058	1 545 111
Поступление	-	-	-	897	897
Выбытие	(7 397)	(116)	(552)	(4 774)	(12 839)
Переоценка	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2012 г.	762 473	673 435	14 080	83 181	1 533 169
Поступление	-	-	-	2 167	2 167
Выбытие	-	-	(2 890)	(10 325)	(13 215)
Переоценка	166 647	-	-	-	166 647
на 31 декабря 2013 г.	929 120	673 435	11 190	75 023	1 688 768
Накопленная амортизация					
на 01 января 2012 г.	-	(20 438)	(10 569)	(81 755)	(112 761)
Начисление	-	(8 787)	(1 220)	(1 012)	(11 019)

Выбытие	-	-	506	4 112	4 618
на 31 декабря 2012 г.	-	(29 225)	(11 283)	(78 655)	(119 163)
Начисление	-	(8 866)	(959)	(1 109)	(10 934)
Выбытие	-	-	2 818	9 389	12 207
на 31 декабря 2013 г.	-	(38 091)	(9 424)	(70 375)	(117 890)

Балансовая стоимость					
на 01 января 2012 г.	769 870	653 113	4 063	5 303	1 432 350
на 31 декабря 2012 г.	762 473	644 211	2 796	4 526	1 414 006
на 31 декабря 2013 г.	929 120	635 345	1 766	4 648	1 570 878

В 2013 году была произведена оценка земельных участков до справедливой стоимости. Справедливая стоимость земельных участков на 31.12.2013 г. существенно не отличалась от балансовой.

По состоянию на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. в составе основных средств отражены полностью амортизированные активы первоначальной стоимостью 72 868 тыс.руб. и 79 263 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. в залоге находились основные средства по балансовой стоимости 976 966 тыс. руб. и 896 468 тыс. руб. соответственно.

Существенных обязательств, связанных с приобретением основных средств, по состоянию на 31.12.2013 г. и 31.12.2012г. не было.

Примечание 6. Нематериальные активы

Информация о балансовой стоимости нематериальных активов по группам представлена в следующей таблице:

	31.12.2013	31.12.2012
Товарные знаки «Спартак», «BonTon» и «Poliar»	513	596
Лицензии и сертификаты	191	317
Неисключительные права на программы для ЭВМ	27	55
Итого нематериальные активы	731	968

Примечание 7. Финансовые активы

7.1. Займы и дебиторская задолженность

Информация о выданных займах, классифицированных в группу «Займы и дебиторская задолженность», представлена ниже:

	31.12.2013	31.12.2012
Займы ООО «Спартак-Финанс»	891 776	801 688
Итого долгосрочные займы и права требования	891 776	801 688
Займы и права требования	845 087	143 603
Резерв под обесценение займов	(195 942)	(70 546)
Долговые ценные бумаги	10 239	-
Итого краткосрочные займы и права требования	659 384	73 057

Проценты по краткосрочным займам начисляются по фиксированной ставке 13-16%. Сумма займа включает начисленные проценты. Доход в виде процентов по обесцененным займам не признается.

Займ ООО «Спартак-Финанс» имеет номинальную ставку доходности 0,01% и признан по справедливой стоимости в соответствии с требованиями IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» с использованием ставки, по которой группа привлекала ресурсы для данной операции – 10-14% годовых. Дисконт, возникший при первоначальном признании, отражен как изъятие собственного капитала исходя из экономического смысла операции. Последующая оценка займа осуществляется по амортизируемой стоимости. Срок погашения займа, установленный в договоре - 2015 г.

Информация о дебиторской задолженности, классифицированной в группу «Займы и дебиторская задолженность», представлена ниже:

	31.12.2013	31.12.2012
Торговая дебиторская задолженность	174 479	280 735
Резерв по сомнительным долгам	(22 520)	(29 079)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	151 958	251 656
Прочая дебиторская задолженность	62 074	12 242
Итого дебиторская задолженность, нетто	214 032	263 897

Дебиторская задолженность не имеет обеспечения. Вся дебиторская задолженность носит краткосрочный характер.

Информации о движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

	2013	2012
Резерв на начало периода	29 079	34 139
Использование резерва	(9 021)	(6 803)
Создание резерва	3 166	1 743
Резерв на конец периода	22 520	29 079

7.2. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Информация об инвестициях, классифицированных в группу «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», представлена ниже:

	31.12.13	Доля участия	31.12.12	Доля участия
Акции ОАО «Татфондбанк»	444 197		1 142 632	3,9%
Прочие инвестиции в доли и акции	13		1 542	-
Итого	444 210		1 144 174	-

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой долевыми инструментами, не обращающиеся на активных рынках.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, не отличалась существенно от их справедливой стоимости на 31.12.2013 г. и 31.12.2012г.

Примечание 8. Справедливая стоимость финансовых активов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян актив или исполнено обязательство при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами. Хотя при определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которую Группа смогла бы получить при фактической реализации имеющегося у нее пакета тех или иных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из публикуемых данных активного рынка (при их наличии) и надлежащих методов оценки. Методы оценки включают факторы, которые учитывались бы участниками рынка при установлении цены, и соответствует общепринятой экономической методологии ценообразования финансовых инструментов.

Справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов, а также финансовых активов категории «займы и дебиторская задолженность» приблизительно равна их балансовой стоимости на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, разделены в иерархическом порядке на 3 уровня в зависимости от доступности рыночных котировок:

- Ценовые котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценка осуществляется по котировкам, полученным на активном рынке, по идентичным активам и обязательствам. Дополнительные корректировки или общее дисконтирование не применяются для таких финансовых инструментов. Поскольку переоценка основана по рыночным котировкам, эти значения не несут в себе значительного объема суждений.

- Методы оценки, использующие рыночные данные (Уровень 2) – Оценки, основанные на данных, в большей степени основанных прямо или косвенно на рыночных данных, и оценки, основанные на одной или нескольких наблюдаемых рыночных ценах по обычным операциям на рынках, которые считаются неактивными.

- Методы оценки, основанные на информации, не содержащей рыночных данных (Уровень 3) – Оценки основываются на данных, не являющихся рыночными данными и играющих значительную роль в определении справедливой стоимости. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3.

Ниже представлены уровни иерархии оценки справедливой стоимости для финансовых инструментов Группы, оцениваемых по справедливой стоимости:

На 31 декабря 2013 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Нет оценки
Финансовые активы,				
Имеющиеся в наличии для продажи:				
Акции ОАО «Татфондбанк»	-	-	444 197	-
Прочие вложения в доли и акции	-	-	-	13
Итого	-	-	444 197	13

На 31 декабря 2012 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Нет оценки
Финансовые активы,				
Имеющиеся в наличии для продажи:				
Акции ОАО «Татфондбанк»	-	-	1 142 632	-
Прочие вложения в доли и акции	-	-	-	1 542
Итого	-	-	1 142 632	1 542

Примечание 9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов представлена ниже:

	31.12.2013	31.12.2012
Наличные денежные средства	23	151
Остатки на расчетных счетах в рублях	2 914	4 151
Остатки на расчетных счетах в валюте	-	-
Итого денежные средства	2 937	4 302

Примечание 10. Запасы

Информация о составе запасов представлена ниже:

	31.12.2013	31.12.2012
Сырье и покупные полуфабрикаты	46 599	37 320
Прочие материалы	5 133	4 251
Полуфабрикаты собственного производства	1 815	3 591
Готовая продукция и товары	79 664	555 314
Транспортно-заготовительные расходы	2 005	1 665
Резерв под обесценение	(11 465)	(9 691)
Итого запасы	123 751	592 451

Информация о движении резерва под обесценение запасов представлена ниже:

	2013	2012
Резерв на начало периода	9 681	7 090
Использование резерва	(6 434)	(9 137)
Создание резерва	4 659	11 738
Резерв на конец периода	11 465	9 691

По состоянию на 31.12.2013 запасы в залоге не находились. В 31.12.2012 г. в залоге находились запасы по балансовой стоимости 275 462 тыс. руб.

Примечание 11. Предоплаты и прочие активы

Информация о составе предоплат и прочих активов представлена ниже:

	31.12.2013	31.12.2012
Предоплаты поставщикам за товары и услуги	23 715	22 203
Прочие предоплаты	3 064	2 329
Итого оборотные предоплаты и прочие активы	26 779	24 532
Предоплата за основные средства	-	1 500
Итого внеоборотные предоплаты и прочие активы	-	1 500

Примечание 12. Капитал

12.1 Уставный капитал

Размер уставного капитала Компании на 31.12.2013 г. составляет 1 042 861 тыс.руб. и состоит из 104 227 150 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. и 1 460 привилегированных акций номинальной стоимостью 10 руб.

12.2. Резерв переоценки

Информация о движении резерва переоценки представлена ниже:

	2013	2012
Резерв переоценки земельных участков	125 743	126 596
Отложенный налог за счет резерва	(25 149)	(25 319)
Резерв на начало периода, нетто	100 594	101 277
Переоценка земельных участков	165 783	-
Выбытие земельных участков	-	(853)
Влияние на отложенный налог	(33 157)	171
Переоценка финансовых вложений	317 284	-
Выбытие резерва переоценки финансовых вложений	(164 706)	-
Влияние на отложенный налог	(30 515)	-
Резерв переоценки	444 104	125 743
Отложенный налог за счет резерва	(88 821)	(25 149)
Резерв на конец периода, нетто	355 284	100 594

Примечание 13. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Информация о составе кредиторской задолженности и прочих обязательствах представлена ниже:

	31.12.2013	31.12.2012
Торговая кредиторская задолженность	267 119	248 925
Прочая кредиторская задолженность	92 402	4 724
Задолженность за приобретенные векселя	-	-
Итого кредиторская задолженность	359 521	253 649
	31.12.2013	31.12.2012
Начисленная оплата труда и страховые взносы	29 350	39 992
Резерв на оплату отпусков	9 399	11 060

Прочие резервы и начисления	2 833	3 860
Итого резервы и начисления	41 582	47 192

Примечание 14. Кредиты и займы

Информация о кредитах и займах Группы представлена ниже:

	31.12.2013	31.12.2012
Кредиты банков в рублях	1 901 364	1 506 153
Начисленные проценты по кредитам	8 413	4 521
Кредиты банков в валюте	-	-
Начисленные проценты по кредитам	-	-
Займы у юридических лиц	8 001	183 570
Начисленные проценты по займам	207	1 966
Облигационный займ	1 000 000	1 000 000
Начисленный купонный доход	22 228	21 395
Итого кредиты и займы	2 940 213	2 717 605

Кредиты в рублях и в долларах США получены под фиксированные процентные ставки, все займы от юридических лиц получены в рублях под фиксированные процентные ставки, ставка доходности по выпущенным облигациям – 14%. Справедливая стоимость заемных средств примерно соответствовала их балансовой стоимости на каждую отчетную дату.

Анализ кредитов и займов по срокам погашения представлен ниже:

	до 1 года	2-3 года	4-5 лет	Св. 5 лет	Итого
на 31.12.2012	1 717 605	1 000 000			2 717 605
На 31.12.2013	1 940 213	1 000 000	-	-	2 940 213

Примечание 15. Налог на прибыль

Компании, входящие в Группу, уплачивают налог на прибыль по номинальной ставке 20 % в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации. Налог на прибыль рассчитывается методом начисления, однако, некоторые расходы и доходы не учитываются для целей налогообложения прибыли, а также некоторые расходы принимаются в пределах ограничений. Таким образом, эффективная ставка по налогу на прибыль может отличаться от номинальной.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки или переплата по налогу одних компаний не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли и текущей задолженности по налогу других компаний Группы. Аналогично, отложенные налоговые активы одной компании Группы не могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы. В связи с этим текущие и отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, относящиеся к одной компании Группы, отражены свернуто, а относящиеся к разным компаниям Группы – развернуто.

Отличия, существующие в правилах оценки активов и обязательств, применяемых для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и для подготовки отчетности для целей налогообложения, приводят к возникновению отложенного налогообложения по следующим статьям:

	31.12.2013	31.12.2012
Оценка недвижимости на дату перехода на МСФО	223 457	224 571
Обесценение займов и прав требования	(51 061)	(50 451)
Обесценение дебиторской задолженности	(5 124)	(6 663)
Разницы в расчете себестоимости продаж	(15 186)	(59 851)
Разницы в учетной политике по основным средствам	54 479	23 578
Разницы в учетной политике по расходам будущих периодов	-	(33 971)
Исключение нереализованной прибыли	-	(13 585)
Обесценение запасов	(1572)	(1 956)
Оценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	34 061	(29 580)
Создание резерва на отпуска	(150)	(2 276)
Обесценение предоплат	(219)	(943)

Налоговые убытки	(5 112)	(4 862)
Прочие временные разницы	79	4
Чистое отложенное налоговое обязательство Группы	233 652	44 015

Примечание 16. Аренда

В отчетном периоде Группа заключала договора операционной аренды торговых помещений. Расходы по договорам аренды включаются в состав операционных расходов.

Договора аренды являются расторгаемыми с предварительным уведомлением арендодателя в течение срока, устанавливаемого договором.

Примечание 17. Объединение и выбытие компаний

В 2013 году объединение и выбытие компаний не осуществлялось.

В марте 2012 года произошла реализации дочерней компании ООО «Спартак-Финанс». Убыток от выбытия составил 8 734 тыс. руб.

Примечание 18. Выручка

Информация о выручке представлена ниже:

	2013	2012
Выручка от реализации продукции и товаров	723 936	1 056 778
Выручка от аренды и прочих видов деятельности	34 098	30 050
Итого выручка	758 034	1 086 828

Примечание 19. Расходы по видам затрат

Информация о составе операционных расходов по видам затрат представлена ниже:

	2013	2012
Производственные материальные расходы	218 216	235 194
Себестоимость реализованных товаров	585 354	486 015
Оплата труда и страховые взносы	221 381	277 076
Амортизация	11 047	12 199
Производственные накладные расходы	23 376	9 554
Операционная аренда	13 985	64 175
Реклама и маркетинг	2 507	22 263
Прочие накладные расходы	38 021	57 798
Комиссионные вознаграждения	105 829	23 828
Изменение остатков готовой продукции и НЗП	27 013	46 718
Итого расходы по видам	1 246 729	1 234 820

Примечание 20. Субсидии

Субсидии в 2012 и в 2013 годах получены Группой на основании Постановления Правительства РФ №993 от 29.12.2007 «О порядке предоставления субсидий организациям легкой и текстильной промышленности на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях». Субсидии признаются в доходах соответствующего периода по мере возникновения права на их получение.

Примечание 21. Прочие доходы (расходы)

Информация о прочих операционных доходах (расходах) представлена ниже:

	2013	2012
Изменение резерва по сомнительным долгам	(80 731)	(1 743)
Изменение резерва под обесценение запасов	(9 667)	(11 738)
Обесценение займов	(33 335)	-
Выбытия финансовых вложений, учитываемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток	(261 000)	-
Переоценка финансовых вложений, учитываемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток	46 898	-

Прочие доходы и расходы	7 500	(5 004)
Итого прочие доходы (расходы)	(330 335)	(18 486)

Примечание 22. Резервы и условные обязательства

(i) Судебные разбирательства

На отчетную дату компании Группы не вовлечены в судебные разбирательства, которые, по оценкам руководства, могли бы привести к существенному увеличению расходов или обязательств Группы.

(ii) Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства в применении к операциям и деятельности Группы может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. Воздействие любых таких рисков не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако, оно может быть существенным для финансового положения и/или деятельности организации в целом.

(iii) Гарантии и поручительства

В отчетном периоде компании Группы не выдавали существенных гарантий и поручительств, кроме поручительств внутри группы, связанных с обеспечением выпуска облигационного займа.

Примечание 23. Информация о связанных сторонах

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны в соответствии с определениями, содержащимися в IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

23.1. Компании под общим контролем

В отчетном периоде Группа осуществляла следующие существенные операции с компаниями, находящимися под общим контролем :

(i) Выдача займов (см. прим. 8.1)

Итого

	2013	2012
Выдача займов по номинальной стоимости	-	1 000 000
Оценка займов по справедливой стоимости	-	743 680
Дисконт за счет капитала	-	(256 320)
Погашение займов	-	-
Остаток займов	743 680	743 680
Номинальная процентная ставка	0,01%	0,01%
Эффективная процентная ставка	10,40%	10,40%
Начисление процентов по эффективной ставке	89 804	58 083
Получение процентов	-	-
Проценты к получению	89 804	58 083

23.2. Ключевой управленческий персонал (КУП)

В состав ключевого управленческого персонала Группы входит Совет директоров, а также единоличный исполнительный орган ОАО «ОФ «Спартак» - генеральный директор.

Информация о краткосрочном вознаграждении ключевому управленческому персоналу в отчетном периоде представлена ниже:

	2013	2012
Заработная плата, премии и отпуска	8 534	5 374
Обязательные страховые взносы	2 257	1 372
Итого краткосрочные вознаграждения	10 791	6 746

Вознаграждение ключевого управленческого персонала производится в соответствии с условиями трудового договора и Положением о Совете директоров. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не предусмотрены.

Примечание 24. Управление финансовым риском

24.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

(i) Риск изменения стоимости ценных бумаг

Группа подвержена риску изменения стоимости ценных бумаг, входящих в активы открытых паевых инвестиционных фондов, паи которых удерживаются Группой на отчетную дату, а также риску изменения стоимости долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Группа не имеет формализованной политики по управлению инвестициями в ценные бумаги.

Информация о максимальной концентрации ценового риска в виде балансовой стоимости соответствующих активов представлена ниже:

	31.12.2013	31.12.2012
Акции ОАО «Татфондбанк»	444 197	1 142 632
Прочие вложения в доли и акции	13	1 542
Итого:	444 210	1 144 174

Оценка чувствительности стоимости указанных финансовых активов к котировкам открытого рынка не раскрывается, поскольку они не котируются на открытом рынке и их справедливая стоимость определяется расчетным путем.

(ii) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте. Группа не имеет формализованной политики по управлению валютными рисками. Далее представлена балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, выраженных в долларах США:

	31.12.2013	31.12.2012
Активы, выраженные в валюте:		
Авансы, выданные поставщикам	17 855	14 537
Обязательства, выраженные в валюте:		
Кредиторская задолженность перед поставщиками	-	-

Кредиты и займы полученные	-	-
----------------------------	---	---

(iii) Процентный риск

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияние на потоки денежных средств Группы, поскольку Группа размещает свободные средства и привлекает заемные средства под фиксированную процентную ставку. Активы и обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости, подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на их справедливую стоимость. Группа не имеет формализованной политики в отношении определения допустимого риска по процентным ставкам.

Информация о балансовой стоимости финансовых инструментов, подверженных риску изменения справедливой стоимости в результате влияния изменения процентных ставок представлена ниже:

	31.12.2013	31.12.2012
Активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:		
Займы выданные	1 551 160	874 745
Обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости:		
Кредиты и займы полученные	2 940 213	2 717 605

24.2. Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Последствия невыполнения этих обязательств измеряются потерей основной суммы задолженности и невыплаченных процентов за вычетом суммы полученного возмещения. В основном, кредитный риск связан с потерями при объявлении контрагентом дефолта, недобросовестном исполнении им своих обязательств и при понижении его кредитного рейтинга.

Основным источником кредитного риска для Группы выступают: денежные средства на расчетных счетах в банках, депозиты, дебиторская задолженность, паи открытых инвестиционных фондов и инвестиции в долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток. Максимальный уровень кредитного риска, выражается в основном в полной балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Информация о максимальной концентрации кредитного риска в виде балансовой стоимости соответствующих активов представлена ниже:

	31.12.2013	31.12.2012
Средства на расчетных счетах	2 937	4 302

Займы и права требования	1 551 160	874 745
Дебиторская задолженность	214 032	263 897
Предоплаты	26 779	26 032
Итого:	1 794 909	1 168 976

Активы, подверженные кредитному риску, не имеют обеспечения и не застрахованы. Возможность потенциального зачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Группа не имеет формализованной политики по управлению кредитным риском.

24.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных активов. Группа не имеет формализованной политики по управлению риском ликвидности.

В следующей таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств исходя из оставшегося на отчетную дату срока до их погашения в соответствии с условиями договора, на основе недисконтированных денежных потоков по состоянию на 31.12.2013 г.:

	без срока	до 1 года	2-3 года	4-5 лет	св. 5 лет	Итого
Финансовые активы:						
Средства на расчетных счетах	2 937	-	-	-	-	2 937
Займы и права требования	-	659 384	891 776	-	-	1 551 160
Долевые инструменты	444 210					444 210
Дебиторская задолженность	-	214 032	-	-	-	214 032
Итого	447 147	873 416	891 776	-	-	2 212 339
Финансовые обязательства:						
Кредиторская задолженность	-	359 521	-	-	-	359 521
Кредиты и займы	-	1 940 213	1 000 000	-	-	2 940 213
Резервы и начисленные расходы	-	41 582	-	-	-	41 582
НДС к уплате (нетто)	-	3 083	-	-	-	3 083
Итого	-	2 344 399	-	-	-	3 344 399

В следующей таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств исходя из оставшегося на отчетную дату срока до их погашения в соответствии с условиями договора, на основе недисконтированных денежных потоков по состоянию на 31.12.2012 г.:

	без срока	до 1 года	2-3 года	4-5 лет	св. 5 лет	Итого
Финансовые активы:						
Средства на расчетных счетах	4 302	-	-	-	-	4 302
Займы и права требования	-	73 057	801 688	-	-	874 475
Долевые инструменты	1 144 174	-	-	-	-	1 144 174
Дебиторская задолженность	-	263 897	-	-	-	263 897
Итого	1 148 476	336 954	801 688	-	-	2 286 848
Финансовые обязательства:						
Кредиторская задолженность	-	253 649	-	-	-	253 649
Кредиты и займы	-	1 717 605	1 000 000	-	-	2 717 605
Резервы и начисленные расходы	-	47 192	-	-	-	47 192
НДС к уплате (нетто)	-	34 369	-	-	-	34 369
Итого	-	2 052 815	1 000 000	-	-	3 052 815

Примечание 25. События после отчетной даты

В период после окончания финансового года до даты утверждения финансовой отчетности у Группы отсутствовали существенные события после отчетной даты.