



Группа компаний «ДОМО»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014**

Содержание

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1: Краткая информация о Компании	5
Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности	5
Примечание 3: Основные положения учетной политики	5
Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	11
Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	11
Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты	13
Примечание 7: Дебиторская задолженность	14
Примечание 8: Краткосрочные авансы выданные	16
Примечание 9: Краткосрочные финансовые активы	16
Примечание 10: Товарно-материальные запасы	16
Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы	17
Примечание 12: Основные средства	18
Примечание 13: Нематериальные активы	19
Примечание 14: Налоги	19
Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам	20
Примечание 16: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21
Примечание 17: Обязательства по облигациям	21
Примечание 18: Резервы	21
Примечание 19: Акционерный капитал	21
Примечание 20: Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности	22
Примечание 21: Себестоимость товаров	22
Примечание 22: Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	23
Примечание 23: Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	23
Примечание 24: Финансовые доходы и расходы	23
Примечание 25: Операции со связанными сторонами	24
Примечание 26: Условные и договорные обязательства	25
Примечание 27: Основные дочерние предприятия	25
Примечание 28: Управление финансовыми рисками	26

Группа ДОМО

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	156 711	113 983
Дебиторская задолженность	7	1 055 082	1 146 290
Краткосрочные авансы выданные	8	30 677	30 758
Краткосрочные финансовые активы	9	3 971 402	2 818 403
Товарно-материальные запасы	10	5 904 383	5 023 341
Предоплата по текущему налогу на прибыль		146	236
Возмещаемые налоги и прочие краткосрочные активы		61 142	3 428
Итого краткосрочные активы		11 179 543	9 136 439
Долгосрочные финансовые активы	11	1 962 381	1 427 367
Основные средства	12	30 700	45 557
Нематериальные активы	13	65 164	44 098
Отложенные налоговые активы	14	82 993	79 356
Итого долгосрочные активы		2 141 238	1 596 378
Итого активы		13 320 781	10 732 817
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы	15	306 139	88 517
Краткосрочная кредиторская задолженность	16	2 842 344	1 017 661
Краткосрочные авансы полученные	16	-	6 811
Обязательства по уплате налогов	14	47 894	15 257
Итого краткосрочные обязательства		3 196 377	1 128 246
Обязательства по облигациям	17	2 546 208	2 545 258
Долгосрочные кредиты и займы	15	3 683 374	3 201 693
Резервы	18	37 345	31 837
Итого долгосрочные обязательства		6 266 927	5 778 788
Итого обязательства		9 463 304	6 907 034
Уставный капитал			
Уставный капитал	19	4 000 000	4 000 000
Нераспределенная прибыль		(142 523)	(174 217)
Итого акционерный капитал Группы		3 857 477	3 825 783
Неконтролирующая доля участия		-	-
Итого акционерный капитал		3 857 477	3 825 783
Итого обязательства и капитал		13 320 781	10 732 817

Утверждено к выпуску и подписано

30 апреля 2015 г.

[Киреев И.В.]
[Генеральный директор]

[Макарихина Т.А.]
[Главный бухгалтер]

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ДОМО

Консолидированный отчет об изменении капитала

(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
	Прим.		
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности, нетто	20	8 802 115	8 069 740
Себестоимость товаров	21	(7 460 610)	(6 677 823)
Валовая прибыль		1 341 505	1 391 917
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	22	(1 338 303)	(1 427 018)
Прочие операционные расходы, нетто	23	(6 923)	(24 295)
Операционная прибыль		(3 721)	(59 396)
Финансовые доходы	24	794 624	815 400
Финансовые расходы	24	(761 951)	(740 582)
Прибыль до налогообложения		28 952	15 422
Доход по налогу на прибыль	14	2 742	7 483
Прибыль за год		31 694	22 905
Итого совокупный доход за год		31 694	22 905
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам Группы		31 694	22 905
- неконтролирующей доле участия		-	-
		31 694	22 905
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- акционерам Группы		31 694	22 905
- неконтролирующей доле участия		-	-
		31 694	22 905
Прибыль на миллион акций (рублей)			
Обыкновенную	19	0,79	0,57
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)			
Обыкновенных		40 000	40 000

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ДОМО**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в тысячах российских рублей)

	Количество акций (млн. штук)	Причитается акционерам Группы		Итого акционерный капитал
		Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2013	40 000	4 000 000	(197 122)	3 802 878
Прибыль за год	-	-	22 905	22 905
Итого совокупный доход за год	-	-	22 905	22 905
Остаток на 31 декабря 2013	40 000	4 000 000	(174 217)	3 825 783
Прибыль за год	-	-	31 694	31 694
Итого совокупный доход за год	-	-	31 694	31 694
Остаток на 31 декабря 2014	40 000	4 000 000	(142 523)	3 857 477

Группа ДОМО

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Операционная деятельность		
Прибыль за период	31 694	22 905
Корректировки:		
Износ, истощение и амортизация	24 688	21 927
Изменение резервов	5 508	7 154
Доход по налогу на прибыль	(3 637)	(7 483)
Прибыль от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	(26 051)	(1 737)
Списание кредиторской задолженности	(3 763)	-
Финансовые доходы	(743 780)	(738 594)
Финансовые расходы	761 951	740 583
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	91 208	3 651 676
Товарно-материальные запасы	(881 042)	(975 377)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	(57 543)	(5 942)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 820 584	(565 557)
Обязательства по уплате налогов	32 637	(13 106)
Чистые денежные средства по операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	1 052 454	2 136 449
Проценты полученные	743 780	721 594
Проценты уплаченные	(751 877)	(706 909)
Чистые денежные средства по операционной деятельности	1 044 357	2 151 134
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(5 081)	(15 121)
Поступления от выбытия основных средств	26 793	744
Приобретение нематериальных активов	(26 558)	(43 046)
Поступления от инвестиций	-	11 593
Приобретение инвестиций	(50 843)	(86 661)
Выдача займов и векселей к получению	(3 603 435)	(9 155 181)
Поступления от займов и векселей к получению	1 966 265	5 985 509
Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности	(1 692 859)	(3 302 163)
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	2 957 023	6 281 131
Погашение кредитов и займов	(2 265 793)	(5 146 035)
Чистые денежные средства по финансовой деятельности	691 230	1 135 096
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	42 728	(15 933)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	113 983	129 916
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	156 711	113 983

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1: Краткая информация о Компании

Группа компаний «ДОМО» (далее именуемая – Группа) – одна из крупнейших российских торговых сетей по продаже бытовой техники и электроники. Торговая компания «ДОМО» была основана в 1998 году как оптовая компания по продаже бытовой электроники фирмы «Bosch-Siemens» и являлась официальным представителем этой фирмы в Поволжском регионе. В конце 1998 года был открыт первый розничный мультибрендовый магазин, а к 2003 году таких магазинов было уже 10.

Основной контролирующей акционер Группы – G.E. GLOBAL ELECTRONIC COMPANY LTD, владеющая 99,992% акций ОАО «ДОМО» (далее именуемая – Компания).

Компания расположена и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартаковская, д. 2.

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Группа впервые применила МСФО в отношении финансового года, закончившегося 31 декабря 2013 г. Датой перехода на МСФО считается 1 января 2012 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее «РПБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данной бухгалтерской отчетности с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО. Основные различия между РПБУ и МСФО относятся к: (i) консолидации дочерних компаний; (ii) созданию резервов на финансовые активы; (iii) учету облигаций по методу эффективной ставки процента; (iv) учету финансовых активов по методу эффективной ставки процента; (v) отложенному налогообложению: учет по методу балансовых обязательств; (vi) корректировкам в отчете о движении денежных средств, связанным с применением косвенного метода представления денежных потоков и консолидацией денежных потоков дочерних компаний.

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает определение руководством основных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Примечание 3: Основные положения учетной политики

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

Согласно МСФО (IAS) 21 выручка, затраты, капитал, немонетарные активы и обязательства пересчитываются по историческим обменным курсам, действовавшим на даты соответствующих операций. Денежные активы и обязательства пересчитываются по курсу обмена, действующему на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных не в российских рублях, признаются в составе прибылей или убытков за год.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг., составлял 56,26 рублей и 32,73 рублей за 1 доллар США соответственно. Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг., составляли 38,60 рублей и 31,85 рублей к 1 доллару США соответственно.

Консолидация. Дочерними компаниями являются компании, контролируемые Группой. Группа осуществляет контроль над предприятием, когда она обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода и возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе и прекращается с даты утраты контроля.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Для учета объединений бизнеса, в которых участвует Группа, применяется метод приобретения. Вознаграждение, передаваемое в оплату приобретаемой дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость переданных активов, принятых обязательств и выпущенных Группой ценных бумаг, дающих право собственности на доли в акционерном капитале. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, вытекающих из соглашения об условном вознаграждении. Затраты на приобретение относятся на расходы по мере их возникновения. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Для каждой сделки приобретения Группа признает не обеспечивающую контроль долю участия в приобретаемом бизнесе по стоимости доли чистых активов приобретаемого бизнеса, пропорциональной доле участия, не обеспечивающей контроль.

Превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости любой доли, не обеспечивающей контроль, в приобретенной компании и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как гудвил. Если общая сумма переданного вознаграждения, стоимость признанной доли, не обеспечивающей контроль, и имевшейся ранее в компании доли участия меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенного дочернего предприятия, то в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль и убытки по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются.

Разделение активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные. В консолидированном отчете о финансовом положении Группа классифицирует и отражает краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства отдельно.

Каждую строку активов и обязательств, которая включает суммы, подлежащие получению или погашению в течение не более 12 месяцев после отчетного периода, Группа раскрывает как краткосрочную; в течение более 12 месяцев после отчетного периода – как долгосрочную.

Финансовые активы. Все финансовые активы первоначально признаются в учете в момент, когда компания становится стороной договора. Такие активы признаются по справедливой стоимости плюс (в случае, если финансовый актив не относится к категории инвестиций, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков) затраты, непосредственно связанные с операцией по приобретению данного финансового актива. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, ценные бумаги, дебиторскую и прочую задолженность, а также предоставленные займы.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой категорию финансовых активов с фиксированными и определенными выплатами, которые не котируются на активном рынке.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытка от обесценения. Сумма начисленного процента включается в прибыль и убыток за год.

В отношении оценочных убытков и сомнительных долгов создаются резервы на основе оценочных расчетов сумм, безнадежных к взысканию. Такие оценки формируются с применением суждения и допущений.

Убыток, возникающий в результате обесценения, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовый актив классифицируется как актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если актив классифицирован как предназначенный для торговли или отнесен к данной категории с момента первоначального признания. Финансовые активы относятся к активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если Группа осуществляет управление такими инвестициями и принимает решения относительно их купли-продажи на основании их справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией Группы по управлению рисками или инвестиционной стратегией.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, оцениваются по справедливой стоимости, при этом соответствующие изменения признаются в составе прибыли и убытка за год.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены производными инструментами, которые либо относятся к данной категории, либо не относятся ни к одной из других категорий финансовых активов. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или котировок ценных бумаг.

После первоначального признания такие активы оцениваются по справедливой стоимости и соответствующие изменения (кроме убытка от обесценения и курсовой разницы по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи) признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются в составе капитала. Инвестиции в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и стоимость которых не может быть надежно оценена, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. В случае прекращения признания инвестиций совокупная прибыль или убыток, признанный в составе капитала, также переводится в состав прибыли и убытка за год.

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. Продолжительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их стоимости приобретения считается признаком обесценения. Если такое доказательство существует для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, кумулятивный убыток (определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения по этому финансовому активу, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода) признается в составе прибылей и убытков за год как корректировка по реклассификации при переводе из состава прочего совокупного дохода.

Финансовые обязательства. Все финансовые обязательства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в случае с займами и кредитами за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибыли или убытка за год. После первоначального признания такие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае его исполнения, отмены или истечения срока действия. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибылей и убытков за год.

Группа не использует производные финансовые инструменты.

Группа не проводит зачет активов и обязательств, если только это не требуется или не разрешается стандартом МСФО.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Расходы по транспортировке товаров до магазинов розничной сети включаются в состав чистой себестоимости товарных запасов. Предоставленные поставщиками скидки, которые не являются возмещением прямых, дополнительных и идентифицируемых затрат по продвижению товаров поставщиков, также включаются в себестоимость товарно-материальных запасов. Прочие затраты, связанные с хранением, складированием и доставкой товаров при реализации через интернет-торговлю, относятся к расходам по мере возникновения и включаются в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. Расходы по заемным средствам не включаются в себестоимость товарно-материальных запасов.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Предоплата. К предоплате относятся авансы, выплаченные при приобретении товаров и услуг, страховые взносы, предоплата по НДС и прочим налогам.

Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Предоплата по услугам, таким как страхование, транспортные перевозки и другие, списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за отчетный год.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дату отгрузки товаров (работ, услуг) либо дату оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входящего НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе предоплаты и прочих краткосрочных активов и обязательств по уплате налогов.

Основные средства. Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа, истощения, амортизации и обесценения.

Авансы, выплаченные по объектам основных средств и объектам незавершенного строительства, учитываются в составе незавершенного строительства.

Начисление износа на основные средства производится линейным методом на основании сроков их полезного использования. Средний срок полезного использования по основным средствам Группы составляет 6 лет.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются путем сравнения суммы выручки при наличии таковой и балансовой стоимости. Прибыль и убыток от выбытия основных средств отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе убытка от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Налоги на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением:

- случаев, когда обязательство по отложенному налогу возникает при первоначальном признании гудвила или актива или обязательства по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если таковые на дату операции не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества, ассоциированные предприятия и участием в совместной деятельности, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем; и
- когда существует низкая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована вычитаемая временная разница и за счет которой могут быть перенесены на будущие периоды неиспользованные налоговые кредиты и убытки.

Величина активов и обязательств по отложенному налогу определяется с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на дату окончания отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Активы по отложенному налогу могут быть зачтены против обязательств по отложенному налогу только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Акционерный капитал. Разрешенный к выпуску капитал представлен обыкновенными акциями.

Дивиденды, выплачиваемые акционерам, объявляются Советом директоров и одобряются годовым общим собранием акционеров.

Прибыль на акцию. Прибыль на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров Группы корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период.

Признание выручки. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Сумма признанной выручки включает комиссию за расчеты по банковским картам. Соответствующие расходы отражаются в отчетности в составе операционных расходов.

В Группе действует программа лояльности клиентов, которая позволяет покупателям накапливать баллы при покупках товаров в магазинах Компании. Баллы затем могут быть использованы в качестве оплаты за товары. Поступления от продаж участнику программы разделяются между бонусными баллами и обычной продажей. Сумма, относимая на бонусные баллы, соответствует их справедливой стоимости, т.е. сумме, за которую данные баллы могли быть реализованы отдельно. Такая сумма переносится на следующие отчетные периоды и подлежит признанию в качестве выручки по мере использования участником программы соответствующих бонусных баллов. Стоимость бонусных баллов, которые по оценке не будут использованы, признается в качестве выручки в момент первоначальной продажи и не относится к бонусным баллам при разделении поступления от продаж между бонусными баллами и обычной реализацией.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка от продажи подарочных карт признается на наиболее раннюю из дат – дату использования подарочной карты или дату истечения срока действия подарочной карты.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Скидки поставщиков. Компания получает скидки от поставщиков. Все предоставляемые поставщиками скидки рассматриваются Компанией как скидки, связанные с приобретением товарно-материальных запасов, кроме случаев, когда они представляются по условиям отдельных соглашений в виде возмещения прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек. Скидки поставщиков отражаются в учете, когда существует разумная уверенность в том, что Компания имеет право на получение скидок. Скидки, связанные с приобретением товарно-материальных запасов, учитываются в виде снижения себестоимости товарно-материальных запасов. Скидки поставщиков, предоставленных в виде возмещения прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек, понесенных с целью продвижения продукции поставщика, учитываются в виде снижения расходов по мере возникновения таких расходов.

Отчетность по сегментам. Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Группы, ответственному за принятие операционных решений. Группа определила единственный операционный сегмент: торговые операции через сеть розничных магазинов и интернет.

Гарантии на товары. Как правило, гарантии на товары предоставляются напрямую производителем товара соответствующего бренда или владельцами бренда через официальных представителей в Российской Федерации.

Группа признает расчетную сумму обязательств по замене или возврату денежных средств по проданной продукции, которая на отчетную дату возвращена покупателем и передана на экспертизу. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат на замену или возврат денежных средств, сумма возмещения отражается на дату фактического согласования возмещения с производителем товара или владельцем бренда.

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Руководство Группы также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают определение срока полезного использования основных средств и оценку обесценения долгосрочных активов.

Сроки полезного использования основных средств. Основные средства амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Руководство на каждую отчетную дату периодически пересматривает срок полезного использования и ликвидационную стоимость активов.

Признание выручки. При расчете величины отложенной выручки Группа оценивает ожидаемый уровень баллов программы лояльности, которые не будут использованы покупателями, в 75%. Увеличение или уменьшение данной оценки на 10% приведет к следующему изменению выручки за 2014 и 2013 годы:

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
+10%	-	4 162
-10%	-	24 236

Обесценение запасов. Для определения чистой цены реализации Группа использует фактически сложившиеся цены за период после отчетной даты, но до даты подписания отчетности.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие изменения к действующим МСФО стандартам и разъяснения КРМФО вступили в силу, начиная с 1 января 2014 г.:

- изменения, касающиеся критериев взаимозачета в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»,
- изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении дополнительных раскрытий,
- разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи».

Изменения к действующим стандартам и новый КРМФО не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Следующие изменения к действующим МСФО стандартам и ежегодные усовершенствования вступили в силу, начиная с 1 июля 2014 г.:

- Изменения в МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.). Изменение разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты).

Изменения к действующим стандартам и ежегодные усовершенствования не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (выпущен в июле 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). В стандарте отражены все этапы проекта по финансовым инструментам, и он заменяет все предыдущие положения МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования к классификации и оценке, обесценению и учету хеджирования. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

Изменения в МСФО (IFRS) 11 – «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменения, внесенные в стандарт, разъясняют порядок учета приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Изменения в МСФО (IAS) 16 – «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB) определил, что применение подхода к расчету амортизации актива, основанного на выручке, не допускается, поскольку выручка, полученная от ведения деятельности с использованием актива, в основном отражает факторы, отличные от принципа получения экономической выгоды, связанной с использованием актива.

МСФО (IFRS) 15 – Выручка по договорам с покупателями (выпущен в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или позднее). Новый стандарт вводит основополагающий принцип, при котором выручка должна быть признана в момент передачи товаров или оказания услуг заказчику по цене сделки. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а также скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы, понесенные по обеспечению выполнения договоров с покупателями, капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 г. и применяются для годовых периодов, начиная с 1 января 2016 г.) в части учета долей в совместных предприятиях. Полная прибыль или убыток признаются инвесторами, только если неденежные активы представляют собой отдельный бизнес. Если активы не отвечают определению бизнеса, то прибыль или убыток признаются инвесторами только в части прочей доли инвестора в ассоциированной компании или совместном предприятии. Изменения применимы в случае, когда инвестор продает или вносит активы в ассоциированную компанию или совместное предприятие, но не в совместную деятельность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. В МСФО (IFRS) 5 было уточнено, что изменения в порядке выбытия (переклассификация из категории «предназначенные для продажи» в «удерживаемые для распределения в пользу собственников» или наоборот) не означает изменения в плане продаж или распределения и не должны учитываться как таковые. Поправка к МСФО (IFRS) 7 добавила руководство, чтобы помочь менеджменту определить условия выполнения критериев определения финансового актива, который был переведен в продолжающуюся деятельность, для целей раскрытия информации в финансовой отчетности согласно МСФО (IFRS) 7. Поправки также разъясняют отсутствие в МСФО (IFRS) 7 специального требования о раскрытии информации о взаимозачете в отчетности за промежуточные периоды, если только этого не требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. Поправки к МСФО (IAS) 19 разъясняют, что решение относительно ставки дисконтирования, используемой для расчета пенсионных обязательств по окончании трудовой деятельности, основанной на доходности высококачественных корпоративных облигаций или государственных облигаций, должно быть основано на валюте, в которой номинированы обязательства, а не стране, в которой они возникают. МСФО (IAS) 34 требует наличие перекрестной ссылки от промежуточной финансовой отчетности на местонахождение «информации, раскрываемой в другом месте в промежуточном финансовом отчете».

«Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

МСФО, в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями.

В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Денежные средства в кассе	5 393	3 592
Денежные средства на банковских счетах	151 318	110 391
Итого денежные средства и их эквиваленты	156 711	113 983

На 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг. основная сумма денежных средств и их эквивалентов находилась в ОАО АИКБ «Татфондбанк», ОАО «Сбербанк России» и ОАО АКБ «Ак Барс Банк».

Анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Рейтинг инвестиционного уровня	145 567	109 348
Рейтинг неинвестиционного уровня	-	81
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	5 751	962
Итого денежные средства на банковских счетах	151 318	110 391

Рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от Aaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB агентства Standard&Poor's.

Примечание 7: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>		
Торговая дебиторская задолженность	212 636	77 990
Прочая финансовая дебиторская задолженность	842 923	1 069 307
За вычетом резерва под обесценение	(477)	(1 007)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 055 082	1 146 290

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Примечание 7: Дебиторская задолженность (продолжение)

Движение по резерву под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	Торговая дебиторская зadolженность	Прочая финансовая дебиторская зadolженность
Резерв под обесценение на 1 января 2014	-	1 007
Восстановление резерва под обесценение в течение года	-	-
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	-	-
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	-	(530)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2014	-	477

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2014		На 31 декабря 2013	
	Торговая дебитор- ская зadolжен- ность	Прочая дебитор- ская зadolжен- ность	Торговая дебитор- ская зadolжен- ность	Прочая дебитор- ская зadolжен- ность
Непросроченная и не обесцененная дебиторская задолженность	212 636	758 016	77 990	983 870
<i>Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</i>				
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	-	84 430	-	84 430
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	-	84 430	-	84 430
<i>Просроченная и обесцененная дебиторская задолженность</i>				
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	-	477	-	1 007
Итого просроченная и обесцененная дебиторская задолженность	-	477	-	1 007
Итого	212 636	842 923	77 990	1 069 307

Группа ДОМО**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 8: Краткосрочные авансы выданные

Краткосрочные авансы выданные:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Авансы выданные	39 002	40 174
За вычетом резерва по уплаченным авансам	(8 325)	(9 416)
Итого авансы выданные	30 677	30 758

Примечание 9: Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Займы выданные	3 971 402	2 828 069
За вычетом резерва под обесценение займов выданных	-	(9 666)
Итого краткосрочные финансовые активы	3 971 402	2 818 403

Справедливая стоимость займов приблизительно равна ее балансовой стоимости. На краткосрочные займы в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 14% до 15% на 31 декабря 2014 и на 31 декабря 2013 г.

Примечание 10: Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Товары	5 902 577	5 020 327
Прочие	1 806	3 014
Итого запасы	5 904 383	5 023 341

Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Займы выданные	1 084 973	658 121
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	887 074	769 048
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	198
За вычетом резерва под обесценение займов выданных	(9 666)	-
Предоплата и прочие краткосрочные активы	1 962 381	1 427 367

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, представлены в основном котируемыми на ММВБ-РТС паями закрытого ПИФа ЗАО «УК «ТФБ Капитал».

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают вложения в уставные капиталы российских компаний.

Справедливая стоимость долгосрочных займов оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на конец года.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов примерно равна балансовой стоимости.

Группа ДОМО

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Примечание 12: Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Хозяйственный и торговый инвентарь и принадлежности	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2013	270	14 716	5 517	2 024	111 321	133 848
Поступление	-	554	1 880	653	13 600	16 687
Выбытие		(86)	(1 880)	-	(1 389)	(3 355)
На 31 декабря 2013	270	15 184	5 517	2 677	123 532	147 180
Износ, истощение и амортизация						
На 1 января 2013	(222)	(7 442)	(2 143)	(1 539)	(70 034)	(81 380)
Амортизационные отчисления	(41)	(2 281)	(2 897)	(414)	(17 223)	(22 856)
Выбытие	-	64	1 575	-	974	2 613
На 31 декабря 2013	(263)	(9 659)	(3 465)	(1 953)	(86 283)	(101 623)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2013	48	7 274	3 374	485	41 287	52 468
На 31 декабря 2013	7	5 525	2 052	724	37 249	45 557
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2014	270	15 184	5 517	2 677	123 532	147 180
Поступление	9 859	8 094	3 331	9 455	1 154	31 893
Выбытие	-	(71)	(3 331)	(98)	(106 037)	(109 537)
На 31 декабря 2014	10 129	23 207	5 517	12 034	18 649	69 536
Износ, истощение и амортизация						
На 1 января 2014	(263)	(9 659)	(3 465)	(1 953)	(86 283)	(101 623)
Амортизационные отчисления	(4 794)	(7 816)	(4 640)	(865)	(1 842)	(19 957)
Выбытие	-	49	3 775	90	78 830	82 744
На 31 декабря 2014	(5 057)	(17 426)	(4 330)	(2 728)	(9 295)	(38 836)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2014	7	5 525	2 052	724	37 249	45 557
На 31 декабря 2014	5 072	5 781	1 187	9 306	9 354	30 700

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 13: Нематериальные активы

	Приобретенные лицензии на программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2013	1 824
Поступление	43 047
На 31 декабря 2013	44 871
Износ, истощение и амортизация	
На 1 января 2013	(135)
Амортизационные отчисления	(638)
На 31 декабря 2013	(773)
Остаточная стоимость	44 098
На 1 января 2013	1 689
На 31 декабря 2013	44 098
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2014	44 871
Поступление	26 558
На 31 декабря 2014	71 429
Износ, истощение и амортизация	
На 1 января 2014	(773)
Амортизационные отчисления	(5 492)
На 31 декабря 2014	(6 265)
Остаточная стоимость	65 164
На 1 января 2014	44 098
На 31 декабря 2014	65 164

Примечание 14: Налоги

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Текущий расход по налогу на прибыль	-	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	2 742	7 483
Доход по налогу на прибыль за год	2 742	7 483

Нижне представлена сверка между расходом по налогу на прибыль по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: по ставке 20%) и суммой налога, определяемой путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку налогообложения, предусмотренную законодательством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Прибыль до налога на прибыль и вычета доли неконтролирующих акционеров	28 952	15 422
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(5 790)	(3 084)
Уменьшение в результате:		
Не подлежащих налогообложению/(вычету) доходов/(расходов), нетто	8 532	10 546
Доход по налогу на прибыль за год	2 742	7 483

Группа ДОМО

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Примечание 14: Налоги (продолжение)

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей. Активы (обязательства) по отложенному налогу относятся к следующим статьям:

	На 31 декабря 2014			На 31 декабря 2013		
	ОНА	ОНО	Чистые ОНА/ОНО	ОНА	ОНО	Чистые ОНА/ОНО
Финансовые вложения	79 494	-	79 494	-	-	-
Убытки прошлых лет	-	-	-	75 870	-	75 870
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	(153)	(153)
Прочие	3 499	-	3 499	3 639	-	3 639
Итого	82 993		82 993	79 509	(153)	79 356

Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть зачтен неиспользованный налоговый убыток/кредит.

У Группы нет никаких непризнанных потенциальных активов по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

Налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг. представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Налог на доходы физических лиц	36 702	5 308
Обязательства по страховым взносам	11 177	9 154
Прочие обязательства по уплате налогов	15	795
Итого обязательства по уплате налогов	47 894	15 257

Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Краткосрочные небанковские займы в рублях с фиксированной ставкой	1 051	6 555
Краткосрочные банковские займы в рублях с фиксированной ставкой	305 088	41 826
Текущая часть долгосрочных займов и кредитов	-	40 136
Итого краткосрочные кредиты и займы	306 139	88 517
Долгосрочные банковские займы в рублях с фиксированной ставкой	3 683 374	3 104 246
Долгосрочные небанковские займы в рублях с фиксированной ставкой	-	97 447
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 683 374	3 201 693

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)

Задолженность по кредитам в рублях представляет собой кредиты, предоставленные Группе российскими банками. По кредитам в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 8% до 15% на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг.

Группа не применяет учет хеджирования и не имеет никакой программы хеджирования в отношении рисков изменения процентных ставок.

Справедливая стоимость обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Примечание 16: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Торговая кредиторская задолженность	1 820 970	918 536
Прочая кредиторская задолженность	982 122	70 335
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств	2 803 092	988 871
Авансы, полученные от заказчиков	14 135	6 811
Задолженность по заработной плате	25 117	24 628
Отложенная выручка	-	4 162
Итого нефинансовые обязательства	39 252	35 601
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2 842 344	1 024 472

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг. примерно равна их балансовой стоимости.

Примечание 17: Обязательства по облигациям

В мае 2010 г. Группа выпустила рублевые облигации серии 01 на сумму 2 000 000 тыс. рублей со сроком погашения в мае 2013 г. и выплатой ежеквартального купонного дохода. Процентная ставка первых четырех купонов – 15% годовых, последующих купонов – 14% годовых. Облигации серии 01 полностью погашены в мае 2013 г. В мае 2013 г. Группа выпустила рублевые облигации серии БО-01 и БО-02 на сумму 1 500 000 тыс. руб. и 1 000 000 руб. соответственно со сроком погашения в мае 2016 г. с выплатой купонного дохода один раз в полугодие. Процентная ставка по первым четырем купонам облигаций обеих серий составляет 14% годовых.

Примечание 18: Резервы

Обязательства по резервам представлены резервом по неиспользованным отпускам, рассчитанным в соответствии с законодательством РФ.

Примечание 19: Акционерный капитал

Авторизованный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг. зарегистрированный акционерный капитал Группы состоял из 40 млрд. обладающих правом голоса акций, имеющих номинальную стоимость 0,10 рублей за одну акцию.

На 31 декабря 2014 г. 99,9992% уставного капитала Компании принадлежало G.E. GLOBAL ELECTRONIC COMPANY LTD, зарегистрированной в Республике Кипр.

Суммы к распределению среди акционеров. Основой для распределения прибыли среди акционеров служит неконсолидированная бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (см. Примечание 2). В соответствии с российским законодательством такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Примечание 19: Акционерный капитал (продолжение)

Однако законы и другие законодательные нормы, определяющие права акционеров на получение дивидендов, допускают различное юридическое толкование. Согласно российской бухгалтерской отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., убыток текущего периода составил 1 198 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., прибыль составила 37 тыс. руб.

Прибыль на акцию. Прибыль в расчете на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров материнской компании корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы	31 694	22 905
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, млн. штук:	40 000	40 000
Прибыль на акцию (рублей)	0,79	0,57

Примечание 20: Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Оптовая реализация товара	5 185 552	4 457 712
Розничная реализация товара	3 427 534	3 401 243
ГСД	55 321	99 286
Услуги	39 034	83 677
ПДУ	11 620	16 086
Платная доставка	10 103	9 252
Операционная аренда	968	2 484
Прочие	71 983	-
Итого	8 802 115	8 069 740

Выручка по розничной реализации товаров за 2013 г. отражена за вычетом отложенной выручки по программам лояльности в размере 4 162 тыс. руб.

Примечание 21: Себестоимость товаров

Себестоимость товаров представлена исключительно стоимостью товаров, проданных за период.

Группа ДОМО

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Примечание 22: Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Затраты на оплату труда	423 704	495 693
Расходы по операционной аренде основных средств	398 743	480 146
Рекламные расходы	168 370	122 610
Расходы на коммунальные услуги	69 408	61 188
Транспортные расходы	56 611	18 539
Услуги по ремонту и обслуживанию основных средств	54 033	46 170
Расходы на банковское обслуживание	34 886	26 776
Услуги по охране	32 997	32 076
Консультационные и прочие услуги	25 705	27 828
Амортизация	24 688	21 927
Материалы и компоненты, использованные в коммерческих и общехозяйственных целях	21 180	52 541
Прочие операционные расходы	18 296	16 846
Услуги связи	5 387	11 956
Командировочные расходы	3 932	10 669
Прочие налоги, штрафы, пени	363	2 053
Итого	1 338 303	1 427 018

Примечание 23: Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Доходы / (расходы) при продаже МПЗ и результатам инвентаризации	10 081	(7 963)
Списание кредиторской задолженности	3 763	-
Расходы по сомнительным долгам, включая списание	1 453	(7 367)
Курсовые разницы	(203)	(270)
Штрафы, пени, неустойки	(3 903)	-
Прочие доходы / (расходы), нетто	(18 114)	(8 695)
Итого прочие операционные доходы/ (расходы), нетто	(6 923)	(24 295)

Примечание 24: Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Процентный доход по выданным займам	743 780	738 595
Доход от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	50 844	76 805
Итого финансовые доходы	794 624	815 400

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ДОМО**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 24: Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Финансовые расходы состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Процентные расходы по полученным займам и кредитам	(761 951)	(739 495)
Расходы по долгосрочным облигациям	-	(1 087)
Итого финансовые расходы	(761 951)	(740 582)

Примечание 25: Операции со связанными сторонами

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с аффилированными лицами, директорами и прочими связанными сторонами.

Ассоциированные компании и прочие связанные стороны

Сальдо расчетов с ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг. включает следующие статьи:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Активы		
Дебиторская задолженность	837 623	816 490
Краткосрочная задолженность связанных сторон	837 623	816 490
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 358 950	771 272
Займы полученные	-	110 230
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	1 358 950	881 502

Операции со связанными сторонами за 2014 и 2013 гг. включают следующие статьи:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, Закончившийся 31 декабря 2013
Операции со связанными сторонами		
Закупки сырья и материалов	1 995 763	5 605 136
Выручка от продажи товаров	1 183 308	1 646 891
Финансовые расходы	132 067	1 397 187
Коммунальные услуги	16 245	24 970
Выручка от предоставления услуг	-	348
Арендный доход	2 972	46
Прочие услуги	16 106	2 699 293

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг., ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение в сумме 11 618 тыс. руб. и 14 537 тыс. руб. соответственно.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 26: Условные и договорные обязательства

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство Компании создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Налогообложение. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация соответствующего законодательства руководством Группы применительно к операциям и хозяйственной деятельности Группы может быть оспорена соответствующими регулирующими органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

Условные факты и обязательства правового характера. Группа является стороной в судебных разбирательствах по ряду претензий и исков, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. В настоящее время исход этих событий, судебных процессов и прочих разбирательств не может быть определен. Группа начисляет обязательства по всем известным потенциальным обязательствам, если существует высокая вероятность убытка и сумма убытка может быть оценена с достаточной степенью точности. Основываясь на имеющейся информации, руководство считает, что существует низкий риск того, что будущие расходы, связанные с известными потенциальными обязательствами, окажут существенное негативное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг. Группа не имела существенных обязательств по гарантиям.

Примечание 27: Основные дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 гг. в состав Группы входит единственная дочерняя компания – ООО «Бытовая электроника», зарегистрированная и осуществляющая свою деятельность в Российской Федерации. Основным видом деятельности ООО «Бытовая электроника» является реализация бытовой техники и электроники. ООО «Бытовая электроника» полностью принадлежит Группе.

Примечание 28: Управление финансовыми рисками**Цели и политика управления финансовыми рисками**

К представленным ниже статьям финансовой отчетности применялась учетная политика в области финансовых инструментов, описанная в Примечании 3:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Финансовые активы		
<i>Краткосрочные</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	156 711	113 983
Дебиторская задолженность	1 055 082	1 146 290
Краткосрочные финансовые активы	3 971 402	2 818 403
<i>Долгосрочные</i>		
Долгосрочные финансовые активы	1 962 381	1 427 367
Итого финансовые активы	7 145 576	5 506 043
Финансовые обязательства		
<i>Краткосрочные</i>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 803 092)	(988 871)
Краткосрочные кредиты и займы	(306 139)	(88 517)
<i>Долгосрочные</i>		
Долгосрочные кредиты и займы	(3 683 374)	(3 201 693)
Обязательства по облигациям	(2 546 208)	(2 545 258)
Итого финансовые обязательства	(9 338 813)	(6 824 339)

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая ценовой риск), кредитных рисков и риска ликвидности. Политика Группы по управлению рисками фокусируется на непредсказуемости финансовых рынков с целью минимизации потенциального отрицательного эффекта на финансовое положение Группы. Группа ввела систему управления риском и разработала процедуры по измерению, оценке и мониторингу рисков, а также подборке соответствующих технологий управления рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск или неопределенность, возникающие в результате возможных изменений рыночных цен, и влияние таких изменений на будущие результаты деятельности предприятия. Группа подвержена воздействию риска изменения стоимости ценных бумаг.

Риск изменения стоимости ценных бумаг

Группа подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в составе финансовых активов Группы, которые в консолидированном бухгалтерском балансе классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи или как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (см. Примечания 9, 11). Группа не подвержена воздействию других рыночных рисков (процентный риск, валютный риск).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитный риск Группы ограничивается балансовой стоимостью финансовых активов, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитным сертификатам, займам выданным и векселям к получению, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность.

Примечание 28: Управление финансовыми рисками (продолжение)

В отношении кредитных рисков, связанных с дебиторской задолженностью, проводится систематический мониторинг, где также учитывается финансовое положение контрагента, предыдущий опыт сотрудничества и прочие факторы. Руководство систематически пересматривает результаты анализа дебиторской задолженности по срокам погашения и использует данную информацию для расчета величины резерва под обесценение. Группа работает с различными контрагентами, но при этом основная часть продаж осуществляется для основных крупных клиентов. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Группа проводит непрерывную оценку и мониторинг риска невыполнения обязательств.

Кроме того, в рамках мероприятий по управлению денежными средствами и кредитными рисками Компания регулярно оценивает кредитоспособность финансовых институтов и банковских организаций, где Компания хранит свои денежные средства.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить в максимально возможной степени способность Группы постоянно поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременного урегулирования своих обязательств, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы. Управляя риском ликвидности, Группа поддерживает необходимые объемы денежных средств и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Группа разрабатывает различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные, годовые), которые позволяют быть уверенными в том, что Группа имеет достаточно наличных средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы, финансовые обязательства и обеспечить инвестиционную деятельность в течение 30 или более дней.

Все финансовые обязательства Группы представлены непроизводными финансовыми инструментами.

В таблицах ниже представлена краткая информация о сроках погашения финансовых обязательств:

На 31 декабря 2014	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 Лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	306 139	3 683 374	-	3 989 513
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 803 092	-	-	2 803 092
Обязательства по облигациям	-	2 546 208	-	2 546 208
На 31 декабря 2013				
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	88 517	3 201 693	-	3 290 210
Торговая и прочая кредиторская задолженность	988 871	-	-	988 871
Обязательства по облигациям	-	-	2 545 258	2 545 258

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость – это такая цена, которая будет уплачена за проданный актив или потрачена на погашение обязательства в обычных условиях между участниками рынка на дату совершения сделки. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки.

Различные уровни иерархии справедливой стоимости показаны ниже:

Примечание 28: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Уровень 1. Оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для Группы исходные данные первого уровня включают финансовые активы, предназначенные для торговли, которые активно обращаются на рынке.

Уровень 2. Оценка с использованием исходных данных, не являющихся котируемыми ценами, относящимися к 1 уровню, которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства. Исходные данные 2-го уровня по Группе включают доступные рыночные показатели, которые применяются к ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи.

Уровень 3. Оценка с использованием ненаблюдаемых исходных данных в отношении актива или обязательства. Такие данные включают предположения Группы относительно допущений, которые использовал бы участник рынка при определении цены на данный актив или обязательство.

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
На 31 декабря 2014				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	887 074	-	-	887 074
Итого	887 074	-	-	887 074
На 31 декабря 2013				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	769 048	-	-	769 048
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	198	198
Итого	769 048	-	198	769 246

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровня 3 на 31 декабря 2013 г.:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Использованные исходные данные
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	9	Метод чистых активов	Финансовая отчетность в соответствии с РПБУ
Итого	9		

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровня 3.

В 2014 г. не было перемещений активов между Уровнями 1, 2 и 3.

Активы и обязательства, которые не учитываются по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается

Расшифровка справедливой стоимости по уровням в иерархии и текущая стоимость активов и обязательств, для которых невозможно вычислить справедливую стоимость, представлена ниже:

Примечание 28: Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2014	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	156 711	-	-	156 711
Дебиторская задолженность	-	-	1 055 082	1 055 082
Финансовые активы	-	-	5 046 709	5 046 709
Итого активы	156 711	-	6 101 791	6 258 502
Обязательства				
Займы и кредиты	-	-	(3 989 513)	(3 989 513)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(2 803 092)	(2 803 092)
Обязательства по облигациям	-	-	(2 546 208)	(2 546 208)
Итого обязательства	-	-	(9 338 813)	(9 338 813)
На 31 декабря 2013				
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	113 983	-	-	113 983
Дебиторская задолженность	-	-	1 146 290	1 146 290
Финансовые активы	-	-	3 476 524	3 476 524
Итого активы	113 983	-	4 622 815	4 736 798
Обязательства				
Займы и кредиты	-	-	(3 290 210)	(3 290 210)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(988 871)	(988 871)
Обязательства по облигациям	-	-	(2 545 258)	(2 545 258)
Итого обязательства	-	-	(6 824 339)	(6 824 339)

Оценка справедливой стоимости на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Управление капиталом

В области управления капиталом Группа ставит своей целью обеспечить высокий кредитный рейтинг и надлежащий коэффициент достаточности капитала, что необходимо для ведения непрерывной хозяйственной деятельности и увеличения акционерной стоимости. Группа управляет структурой капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий.

Группа рассматривает капитал и задолженность как основные элементы процесса управления капиталом. Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать выплату дивидендов акционерам, пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты или продавать непрофильные активы.

Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств.

Группа ДОМО**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в тысячах российских рублей)

Примечание 28: Управление финансовыми рисками (продолжение)

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Заемные средства Группы	6 535 721	5 835 468
Краткосрочные кредиты и займы	306 139	88 517
Долгосрочные кредиты и займы	3 683 374	3 201 693
Обязательства по облигациям	2 546 208	2 545 258
Собственные чистые активы Группы	3 857 477	3 825 781
Соотношение собственных и заемных средств, % (Заемные средства Группы/ Собственные чистые активы Группы)	169%	153%

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о консолидированной финансовой
отчетности ОАО «ДОМО» и его дочерних
компаний за 2014 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и совету директоров открытого акционерного общества «ДОМО»

Аудируемое лицо

Полное наименование – Открытое акционерное общество «ДОМО».

Сокращенное наименование – ОАО «ДОМО».

Государственный регистрационный номер 1061655071147.

Место нахождения: 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, 2.

Аудитор

Наименование - ООО «Аудит - Практик».

Государственный регистрационный номер 1101690052727.

Место нахождения: 420059, г. Казань, ул. Павлюхина, 102а.

Почтовый адрес: 420059, г. Казань, ул. Павлюхина, 102а.

Член НП «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), основной регистрационный номер 11202030336.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ДОМО» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «ДОМО» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ ЗА 2014 ГОД**

консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

30.04.2015

Директор
ООО «Аудит - Практик»



А.Р. Абубакиров
квалификационный аттестат № 05-000235 от
21.11.2012, ОРНЗ 20105000280