



Группа компаний «ДОМО»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016**

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.....	10
Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	10
Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты.....	11
Примечание 7: Дебиторская задолженность.....	11
Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы.....	12
Примечание 9: Товарно-материальные запасы.....	12
Примечание 10: Долгосрочные финансовые активы.....	13
Примечание 11: Основные средства.....	14
Примечание 12: Нематериальные активы.....	15
Примечание 13: Налоги.....	15
Примечание 14: Задолженность по кредитам и займам.....	16
Примечание 15: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	17
Примечание 16: Обязательства по облигациям.....	17
Примечание 17: Резервы.....	17
Примечание 18: Акционерный капитал.....	17
Примечание 19: Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности.....	18
Примечание 20: Себестоимость товаров.....	18
Примечание 21: Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы.....	18
Примечание 22: Прочие операционные доходы/(расходы), нетто.....	19
Примечание 23: Финансовые доходы и расходы.....	19
Примечание 24: Операции со связанными сторонами.....	19
Примечание 25: Условные и договорные обязательства.....	20
Примечание 26: Основные дочерние предприятия.....	21
Примечание 27: Управление финансовыми рисками.....	21
Примечание 28: События после отчетной даты.....	22

Группа ДОМО
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	61 422	46 436
Дебиторская задолженность	7	23 876	92 095
Краткосрочные авансы выданные		22 389	16 717
Краткосрочные финансовые активы	8	6 569 337	5 497 694
Товарно-материальные запасы	9	5 891 041	6 424 021
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	146
Возмещаемые налоги и прочие краткосрочные активы		1 705	15 677
Итого краткосрочные активы		12 569 770	12 092 786
Долгосрочные финансовые активы	10	-	834 785
Основные средства	11	18 573	23 752
Нематериальные активы	12	39 350	59 055
Отложенные налоговые активы	13	618 492	82 591
Итого долгосрочные активы		676 415	1 000 183
Итого активы		13 246 185	13 092 969
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы	14	6 109 705	1 696 923
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	2 862 623	2 477 149
Краткосрочные авансы полученные	15	2 595	16 692
Обязательства по облигациям	16	2 540 402	2 535 236
Обязательства по уплате налогов	13	16 790	22 013
Итого краткосрочные обязательства		11 532 115	6 748 013
Обязательства по облигациям	16	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	14	-	2 442 500
Резервы	17	46 487	36 100
Итого долгосрочные обязательства		46 487	2 478 600
Итого обязательства		11 578 602	9 226 613
Акционерный капитал			
Уставный капитал	18	4 000 000	4 000 000
Нераспределенная прибыль		(2 332 417)	(133 644)
Итого акционерный капитал		1 667 583	3 866 356
Итого обязательства и капитал		13 246 185	13 092 969

25 апреля 2017 г.

Киреев И.В.
Генеральный директор

Саттарова Г.Ф.
И.о. Главного бухгалтера

Группа ДОМО

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности, нетто	19	6 018 626	4 153 694
Себестоимость товаров	20	(5 664 192)	(3 165 357)
Валовая прибыль		354 434	988 337
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	(765 736)	(574 545)
Прочие операционные расходы, нетто	22	(639 519)	(121 555)
Операционная прибыль/операционный убыток		(1 050 821)	292 237
Финансовые доходы	23	713 182	666 062
Финансовые расходы	23	(1 024 835)	(950 081)
Убыток от списания финансовых вложений		(1 372 085)	-
Прибыль до налогообложения		(2 734 559)	8 218
Доход по налогу на прибыль	13	535 786	661
Прибыль за год		(2 198 773)	8 879
Итого совокупный доход за год		(2 198 773)	8 879
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам Группы		(2 198 773)	8 879
		(2 198 773)	8 879
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- акционерам Группы		(2 198 773)	8 879
		(2 198 773)	8 879
Базовая прибыль на миллион акций (рублей)			
Обыкновенных	18	(54,97)	0,22
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)			
Обыкновенных		40 000	40 000

Группа ДОМО
Консолидированный отчет об изменении капитала
(в тысячах российских рублей)

	Количество акций (млн. штук)	Причисляется акционерам Группы		Итого акционерный капитал
		Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2015	40 000	4 000 000	(142 523)	3 857 477
Прибыль за год	-	-	8 879	8 879
Итого совокупный доход за год	-	-	8 879	8 879
Остаток на 31 декабря 2015	40 000	4 000 000	(133 644)	3 866 356
Прибыль за год	-	-	(2 198 773)	(2 198 773)
Итого совокупный доход за год	-	-	(2 198 773)	(2 198 773)
Остаток на 31 декабря 2016	40 000	4 000 000	(2 332 417)	1 667 583

Группа ДОМО
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	За год, Закончившийся 31 декабря 2016	За год, Закончившийся 31 декабря 2015
Операционная деятельность		
Прибыль за период	(2 198 773)	8 879
Корректировки:	-	-
Убыток от обесценения финансовых вложений	1 372 085	-
Износ, истощение и амортизация	23 984	26 307
Изменение резервов	4 716	(1 143)
Доход по налогу на прибыль	(535 786)	(661)
Прибыль от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	326	(2 033)
Списание кредиторской задолженности	-	(25)
Финансовые доходы	(713 182)	(666 062)
Финансовые расходы	1 024 835	950 082
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	68 219	303 918
Товарно-материальные запасы	532 980	(521 769)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	13 971	63 638
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	371 377	(348 478)
Обязательства по уплате налогов	(5 223)	(25 479)
Чистые денежные средства по операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(40 471)	(208 760)
Проценты полученные	1 304 483	409 265
Проценты уплаченные	(760 635)	(841 998)
Чистые денежные средства по операционной деятельности	503 377	(641 493)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(941)	(10 699)
Поступления от выбытия основных средств	(97)	5 725
Приобретение нематериальных активов	-	(8 177)
Поступления от инвестиций	-	3 407
Приобретение инвестиций	-	-
Выдача займов и векселей к получению	(2 500 000)	(584 998)
Поступления от займов и векселей к получению	450 313	1 095 106
Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности	(2 050 725)	500 364
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	6 026 433	826 151
Погашение кредитов и займов	(4 464 099)	(795 297)
Чистые денежные средства по финансовой деятельности	1 562 334	30 854
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	14 986	(110 275)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	46 436	156 711
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	61 422	46 436

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 99,999% акций ОАО «ДОМО» (далее – 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.

Данная финансовая отчетность не была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации (примечание 28).

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.

Реклассификация. Некоторые строки консолидированной финансовой отчетности предыдущего периода были реклассифицированы для сопоставимости с данными текущего периода. Эти реклассификации не повлияли на величину прибыли этого года, акционерного капитала и резервов и на потоки денежных средств.

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.

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, возникающих в результате 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 прибылях или убытках за год.

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. 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.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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 прибыли 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 прибыли 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.

При отпуске запасов их оценка производится по методу ФИФО.

Чистая цена реализации представляет собой оценочную цену продаж в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом затрат на завершение и затрат на реализацию.

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

- 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.

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.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

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

В 2016 году Компания начала применять все стандарты IFRS, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2016 г. и имеют отношение к ее деятельности.

Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Денежные средства в кассе	3 593	2 606
Денежные средства на банковских счетах	16 647	43 830
Денежные средства в пути	41 182	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	61 422	46 436

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. основная сумма денежных средств и их эквивалентов находилась в ПАО «Татфондбанк», ПАО «Сбербанк России» и АО «Банк Русский стандарт». В связи с отзывом лицензии ПАО «Татфондбанк» остаток на расчетном счете в данном банке был зарезервирован на 100%, сумма резервирования составила 40 миллионов рублей.

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

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Рейтинг инвестиционного уровня	16 647	30 159
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	-	8 581
Рейтинг неинвестиционного уровня	-	5 090
Итого денежные средства на банковских счетах	16 647	43 830

Рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от Ааа до Вaa3 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 2016	На 31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность	17 091	7 427
Прочая финансовая дебиторская задолженность	11 463	89 346
За вычетом резерва под обесценение	(4 678)	(4 678)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	23 876	92 095

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

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

	2 016		2 015	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Резерв под обесценение на 1 января (Отчисления в резерв под обесценение)/	-	(4 678)	-	(477)
восстановление в течение года	-	-	-	(4 315)
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	-	-	-	114
Резерв под обесценение на 31 декабря	-	(4 678)	-	(4 678)

Примечание 7: Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2016		На 31 декабря 2015	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Непросроченная и не обесцененная дебиторская задолженность	17 091	3 369	7 427	69 864
<i>Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	-	3	-	9 564
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	11	-	1 586
- с задержкой платежа более 180 дней	-	3 402	-	3 654
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	-	3 416	-	14 804
<i>Просроченная и обесцененная дебиторская задолженность</i>				
- с задержкой платежа менее 90 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	-	4 678	-	4 678
Итого просроченная и обесцененная дебиторская задолженность	-	4 678	-	4 678
За вычетом резерва под обесценение	-	(4 678)	-	(4 678)
Итого	17 091	6 785	212 636	84 668

Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Займы выданные	6 292 366	5 434 190
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	831 303	63 775
За вычетом резерва под обесценение займов выданных	(554 332)	(271)
Итого краткосрочные финансовые активы	6 569 337	4 626 817

Справедливая стоимость займов приблизительно равна ее балансовой стоимости. На краткосрочные займы в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 14% до 19% на 31 декабря 2016 г. и от 14% до 15% на 31 декабря 2015 г.

Примечание 9: Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Товары	5 883 364	6 414 224
Прочие	7 677	9 797
Итого запасы	5 891 041	6 424 021

Примечание 10: Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	818 023	818 023
Займы выданные	-	16 762
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-
За вычетом резерва под обесценение займов выданных	(818 023)	-
Итого краткосрочные финансовые активы	-	834 785

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».

Примечание 11: Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2015	10 129	23 207	5 517	12 034
Поступление	10 129	23 207	5 517	12 034
Выбытие	(3 451)	(3 151)	(3 331)	(666)
На 31 декабря 2015	7 803	20 579	5 371	12 487
Износ, истощение и амортизация				
На 1 января 2015	(5 057)	(17 425)	(4 330)	(2 728)
Амортизационные отчисления	(1 425)	(2 959)	(671)	(2 246)
Выбытие	1 929	2 218	2 664	617
На 31 декабря 2015	(4 553)	(18 166)	(2 337)	(4 358)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2015	5 072	5 781	1 187	9 306
На 31 декабря 2015	3 251	2 413	3 034	8 130
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2015	7 803	20 579	5 371	12 487
Поступление	-	426	663	338
Выбытие	-	-	(787)	-
На 31 декабря 2016	7 803	21 006	5 247	12 825
Износ, истощение и амортизация				
На 1 января 2015	(4 553)	(18 166)	(2 336)	(4 358)
Амортизационные отчисления	(806)	(1 055)	(495)	(1 835)
Выбытие	340	-	-	-
На 31 декабря 2016	(5 018)	(19 221)	(2 831)	(6 193)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2016	3 251	2 413	3 034	8 130
На 31 декабря 2016	2 784	1 785	2 417	6 632

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 12: Нематериальные активы

Приобретенные лицензии на программное обеспечение	
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2015	71 429
Поступление	8 177
На 31 декабря 2015	79 605
Износ, истощение и амортизация	
На 1 января 2015	(6 264)
Амортизационные отчисления	(14 286)
На 31 декабря 2015	(20 550)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2015	65 164
На 31 декабря 2015	59 055
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2016	79 605
Поступление	-
Выбытие	(5 420)
На 31 декабря 2016	74 186
Износ, истощение и амортизация	
На 1 января 2016	(20 550)
Амортизационные отчисления	(14 286)
На 31 декабря 2016	(34 836)
Остаточная стоимость	
На 1 января 2016	59 055
На 31 декабря 2016	39 350

Примечание 13: Налоги

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Текущий расход по налогу на прибыль	-	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	535 786	661
Доход по налогу на прибыль за год	535 786	661

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Доход до налога на прибыль	(2 734 559)	8 218
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(546 912)	(1 644)
Уменьшение в результате:		
Не подлежащих налогообложению/(вычету) доходов/(расходов), нетто	(11 126)	2 305
Доход по налогу на прибыль за год	535 786	661

Примечание 13: Налоги (продолжение)

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

	На 31 декабря 2016			На 31 декабря 2015		
	ОНА	ОНО	Чистые ОНА/ОНО	ОНА	ОНО	Чистые ОНА/ОНО
Финансовые вложения	517 272	-	517 272	80 903	-	80 903
Дебиторская задолженность	1 857	-	1 857	1 736	-	1 736
Прочие	99 363	-	99 363	-	(47)	(47)
Итого	618 492	-	618 492	82 639	(47)	82 591

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 2016 и 2015 гг. представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Налог на доходы физических лиц	3 145	13 425
Обязательства по страховым взносам	7 275	5 836
Налог на добавленную стоимость	6 364	2 728
Прочие обязательства по уплате налогов	6	24
Итого обязательства по уплате налогов	16 790	22 013

Примечание 14: Задолженность по кредитам и займам

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Краткосрочные банковские займы в рублях с фиксированной ставкой	6 109 705	1 548 686
Текущая часть долгосрочных займов и кредитов	-	148 237
Краткосрочные небанковские займы в рублях с фиксированной ставкой	-	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 109 705	1 696 923
Долгосрочные банковские займы в рублях с фиксированной ставкой	-	2 442 500
Итого долгосрочные кредиты и займы	-	2 442 500

Задолженность по кредитам в рублях представляет собой кредиты, предоставленные Группе российскими банками. По кредитам в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 9% до 20% на 31 декабря 2016 г. и 8% до 15% на 31 декабря 2015 г.

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.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 15: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Торговая кредиторская задолженность	2 621 126	1 394 089
Прочая кредиторская задолженность	229 497	1 076 077
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств	2 850 623	2 470 166
Авансы, полученные от заказчиков	2 595	16 692
Задолженность по заработной плате	12 000	6 983
Итого нефинансовые обязательства	14 595	23 675
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2 865 218	2 493 841

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. примерно равна их балансовой стоимости.

Примечание 16: Обязательства по облигациям

В мае 2016 г. Группа выпустила рублевые облигации серии БО-3 на сумму 2 500 000 тыс. руб. со сроком погашения в мае 2026 года с выплатой купонного дохода один раз в полугодие. Процентная ставка по первым двум купонам облигаций составляет 14% годовых.

Примечание 17: Резервы

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

Примечание 18: Акционерный капитал

Авторизованный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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 2016 г. 99,999% 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.

Однако законы и другие законодательные нормы, определяющие права акционеров на получение дивидендов, допускают различное юридическое толкование.

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.

Примечание 18: Акционерный капитал (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы	(2 198 773)	8 879
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, млн. штук:	40 000	40 000
Прибыль на акцию (рублей)	(54,97)	0,79

Примечание 19: Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Оптовая реализация товара	1 885 917	2 087 529
Розничная реализация товара	3 741 950	1 997 003
ГСД	58 196	31 586
Услуги	14 347	12 694
Операционная аренда	20 530	7 571
ПДУ	6 380	5 806
Платная доставка	5 296	3 712
Прочие	286 010	7 793
Итого	6 018 626	4 153 694

Примечание 20: Себестоимость товаров

Себестоимость товаров представлена исключительно стоимостью товаров, проданных за период.

Примечание 21: Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Затраты на оплату труда	318 331	257 320
Расходы по операционной аренде основных средств	221 857	114 861
Расходы на коммунальные услуги	51 243	45 448
Рекламные расходы	51 860	31 980
Амортизация	23 984	26 307
Услуги по ремонту и обслуживанию основных средств	19 933	23 484
Транспортные расходы	10 199	11 533
Услуги по охране	5 847	10 941
Консультационные и прочие услуги	3 869	10 557
Услуги связи	8 664	10 343
Услуги страховых организаций	4 008	7 099
Материалы и компоненты, использованные в коммерческих и общехозяйственных целях	9 730	5 128
Прочие операционные расходы	36 212	19 544
Итого	765 736	574 545

Примечание 22: Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

g	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Доходы по сомнительным долгам	-	8 798
Прочее выбытие и списание основных средств, нетто	(326)	(2 033)
п Штрафы, пени, неустойки	(855)	(11 810)
Услуги банков	(57 841)	(52 311)
Результат выбытия материально-производственных запасов, нетто	(507 883)	(58 331)
Прочие доходы / (расходы), нетто	(70 987)	(5 868)
Итого прочие операционные доходы/ (расходы), нетто	(639 519)	(121 555)

Примечание 23: Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Процентный доход по выданным займам	712 063	666 050
Процентный доход по депозитам	1 119	12
Доход от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	-	-
Итого финансовые доходы	713 182	666 062

Финансовые расходы состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016	За год, закончившийся 31 декабря 2015
Процентные расходы по полученным займам и кредитам	(1 024 835)	(949 554)
Расходы по облигациям	-	(527)
Итого финансовые расходы	(1 024 835)	(950 081)

Примечание 24: 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 2016 и 2015 гг. включает следующие статьи:

	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
Активы		
Краткосрочные займы выданные	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-
Краткосрочная задолженность связанных сторон	-	-
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	-
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	-	-

Группа ДОМО

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение в сумме 14 100 тыс. руб. и 12 830 тыс. руб. соответственно.

Примечание 24: Операции со связанными сторонами (продолжение)

Примечание 25: Условные и договорные обязательства

Операции со связанными сторонами за 2015 и 2014 гг. включают следующие статьи:

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

За год,

За год,

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

Операции со связанными сторонами

Закупки сырья и материалов

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут вызвать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство Компании создавало

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Коммунальные услуги

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, принимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для

Прочие услуги

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 2016 и 2015 гг. Группа не имела существенных обязательств по гарантиям.

Примечание 26: Основные дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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 27: 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 2016	На 31 декабря 2015
Финансовые активы		
<i>Краткосрочные</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	61 422	46 436
Дебиторская задолженность	23 876	92 095
Краткосрочные финансовые активы	6 569 337	5 497 694
<i>Долгосрочные</i>		
Долгосрочные финансовые активы	-	834 785
Итого финансовые активы	6 654 635	6 471 010
Финансовые обязательства		
<i>Краткосрочные</i>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 862 623)	(2 477 149)
Краткосрочные кредиты и займы	(6 109 705)	(1 696 923)
Обязательства по облигациям	(2 540 402)	(2 535 236)
<i>Долгосрочные</i>		
Долгосрочные кредиты и займы	-	(2 442 500)
Обязательства по облигациям	-	-
Итого финансовые обязательства	(11 512 730)	(9 151 808)

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 8, 10).

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

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 производными финансовыми инструментами.

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

На 31 декабря 2016	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	6 109 705	-	-	-	6 109 705
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 862 623	-	-	-	2 862 623
Обязательства по облигациям	2 540 402	-	-	-	2 540 402
На 31 декабря 2015					
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	1 696 923	831 000	1 611 500	-	4 139 423
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 477 149	-	-	-	2 477 149
Обязательства по облигациям	2 535 236	-	-	-	2 535 236

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

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:

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:

На 31 декабря 2016	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	831 304	831 304
Итого	-	-	831 304	831 304
На 31 декабря 2015				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	818 023	-	-	818 023
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	63 775	63 775
Итого	818 023	-	63 775	881 798

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровня 3 на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

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

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровня 3, а также было перемещений активов между Уровнями 1, 2 и 3.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

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:

На 31 декабря 2016	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	61 422	-	-	61 422
Дебиторская задолженность	-	-	23 876	23 876
Финансовые активы			5 738 033	5 738 033
Итого активы	61 422	-	5 761 909	5 823 331
Обязательства				
Займы и кредиты	-	-	(6 109 705)	(6 109 705)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(2 862 623)	(2 862 623)
Обязательства по облигациям			(2 540 402)	(2 540 402)
Итого обязательства			(11 512 730)	(11 512 730)
На 31 декабря 2015				
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	46 436	-	-	46 436
Дебиторская задолженность	-	-	92 095	92 095
Финансовые активы			5 450 681	5 450 681
Итого активы	46 436	-	5 542 676	5 589 212
Обязательства				
Займы и кредиты	-	-	(4 139 423)	(4 139 423)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(2 447 149)	(2 447 149)
Обязательства по облигациям			(2 535 236)	(2 535 236)
Итого обязательства			(9 151 808)	(9 151 808)

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.

Примечание 28: События после отчетной даты

На момент подписания Отчетности в компании ООО «Бытовая Электроника» введено конкурсное производство.