

Группа Виват

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Отчет независимого аудитора
31 декабря 2013 г.**

Содержание

Отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	5
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	5
3. Основные положения учетной политики	6
4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	15
5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	16
6. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	19
7. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	22
8. Основные средства	25
9. Инвестиционная собственность	26
10. Запасы	27
11. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	27
12. Денежные средства и их эквиваленты	28
13. Кредиты и займы	29
14. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	30
15. Задолженность по прочим налогам	30
16. Анализ выручки от продаж по видам	31
17. Себестоимость продаж	31
18. Общие и административные расходы	31
19. Коммерческие расходы	31
20. Прочие операционные доходы.....	32
21. Прочие операционные расходы	32
22. Финансовые доходы	32
23. Финансовые расходы	32
24. Налог на прибыль	32
25. Приобретение дочерней компании	34
26. Условные и договорные обязательства	34
27. Управление финансовыми рисками.....	36
28. Управление капиталом.....	38
29. События после отчетной даты	39



Отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству общества с ограниченной ответственностью «Виват-трейд»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Виват-Трейд» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление 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 данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели 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 достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. 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 с оговоркой.



Отчет независимого аудитора (продолжение)

Основание для выражения мнения аудитора с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группой были нарушены ограничительные условия по банковским кредитам, выданным ОАО «Сбербанк» и ОАО Банк «Петрокоммерц», дававшие, как указано в Примечании 13, кредитору право досрочного требования по возврату заемных средств на 31 декабря 2012 года. Группа не классифицировала долгосрочные кредиты в состав краткосрочных обязательств на 31 декабря 2012 года. Величина завышения долгосрочных обязательств и занижения краткосрочных обязательств по кредитам и займам составила 943 028 тыс. руб. Указанное обстоятельство оказывает влияние на сопоставимость финансовой информации Группы на 31 декабря 2013 года с данными на 31 декабря 2012 года.

Мнение аудитора с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

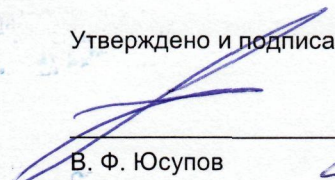
ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

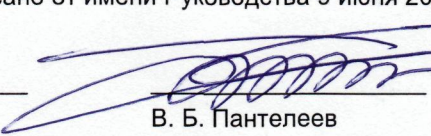
9 июня 2014 года
Екатеринбург, Российская Федерация

Группа Виват
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	3 708 212	3 365 795
Инвестиционная собственность	9	1 005 211	978 522
Нематериальные активы		73 863	45 798
Финансовые вложения		45 945	4 819
Отложенные налоговые активы	24	-	45 552
Прочие долгосрочные активы	7	90 647	-
Итого внеоборотные активы		4 923 878	4 440 486
Оборотные активы			
Запасы	10	905 086	711 114
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	11	323 002	269 615
Предоплата по текущему налогу на прибыль		5 991	2 169
Финансовые вложения		58 579	5 432
Денежные средства и их эквиваленты	12	187 863	258 639
		1 480 521	1 246 969
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	8	75 571	-
Итого оборотные активы		1 556 092	1 246 969
ИТОГО АКТИВЫ		6 479 970	5 687 455
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		1 582 879	1 553 177
Нераспределенная прибыль		485 641	194 933
Прочие резервы		(832 820)	(832 820)
Капитал, причитающийся участникам Предприятия		1 235 700	915 290
ИТОГО КАПИТАЛ		1 235 700	915 290
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	2 039 150	1 650 058
Отложенные налоговые обязательства	24	2 096	53 572
Итого долгосрочные обязательства		2 041 246	1 703 630
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	1 001 281	932 907
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	14	2 126 612	2 030 651
Текущие обязательства по налогу на прибыль		219	557
Задолженность по прочим налогам	15	68 626	89 346
Прочие резервы предстоящих расходов и платежей		6 286	15 074
Итого краткосрочные обязательства		3 203 024	3 068 535
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 244 270	4 772 165
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		6 479 970	5 687 455

Утверждено и подписано от имени Руководства 9 июня 2014 года.


 В. Ф. Юсупов
 Директор


 В. Б. Пантелеев
 Финансовый директор


 Н. В. Тимофеева
 Главный бухгалтер

Группа Виват**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка	16	12 329 853	10 409 364
Себестоимость продаж	17	(9 305 905)	(7 960 037)
Валовая прибыль		3 023 948	2 449 327
Общие и административные расходы	18	(446 255)	(337 228)
Коммерческие расходы	19	(2 038 872)	(1 731 792)
Прочие операционные доходы	20	241 093	124 697
Прочие операционные расходы	21	(89 706)	(6 570)
Операционная прибыль		690 208	498 434
Финансовые доходы	22	22 344	21 345
Финансовые расходы	23	(376 969)	(328 797)
Прибыль до налогообложения		335 583	190 982
Расходы по налогу на прибыль	24	(44 875)	(79 711)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		290 708	111 271
Прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		290 708	111 271

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа Виват
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		335 583	190 982
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств, инвестиционной собственности, нематериальных активов		150 620	110 071
Обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	21	71 477	5 140
Обесценение финансовых вложений	21	4 459	5 667
Изменение резерва на снижение стоимости запасов	17	2 191	3 312
Прибыль от продажи внеоборотных и прочих активов	20	(222 271)	(76 896)
Процентные доходы	22	(22 344)	(21 345)
Процентные расходы	23	376 969	328 797
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		696 684	545 728
Изменение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, прочих долгосрочных активов		(152 998)	(29 485)
Изменение запасов		(196 163)	(264 156)
Изменение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности, задолженности по налогам и прочим резервам предстоящих расходов и платежей		12 524	565 838
Изменения в оборотном капитале		(336 637)	272 197
Налог на прибыль уплаченный		(54 959)	(26 439)
Проценты уплаченные		(370 424)	(326 771)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/ полученных от операционной деятельности		(65 336)	464 715
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, инвестиционной собственности, нематериальных активов		(406 686)	(1 081 518)
Приобретение компании под общим контролем	25	-	3 952
Поступления от продажи основных средств, инвестиционной собственности, активов, удерживаемых для продажи и прочих активов		18 230	393 255
Приобретение финансовых вложений		(90 174)	(25 112)
Поступления от погашения финансовых вложений		325	16 558
Проценты полученные		39	3 689
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(478 266)	(689 176)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		5 236 031	4 935 266
Погашение кредитов и займов		(2 540 025)	(2 333 351)
Погашение векселей выпущенных		(2 223 180)	(2 306 345)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		472 826	295 570
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		258 639	187 530
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	187 863	258 639

Следующие операции были проведены без использования денежных средств и их эквивалентов и исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Неденежные операции, относящиеся к операционной деятельности		
Погашение займов векселями	2 197 417	2 155 745
Погашение кредиторской задолженности векселями	13 200	15 500
Неденежные операции, относящиеся к операционной деятельности	2 210 617	2 171 245
Неденежные операции, относящиеся к инвестиционной деятельности		
Погашение финансовых вложений взаимозачетом с кредиторской задолженностью	300	1 804
Приобретение основных средств и инвестиционной собственности в обмен на объект инвестиционной собственности	238 943	-
Приобретение основных средств в финансовый лизинг	45 951	110 015
Погашение займов полученных взаимозачетом с финансовыми вложениями	52 373	-
Неденежные операции, относящиеся к инвестиционной деятельности	337 567	111 819
Неденежные операции, относящиеся к финансовой деятельности		
Вклад в уставный капитал в форме основных средств (Примечание 7)	29 702	-
Неденежные операции, относящиеся к финансовой деятельности	29 702	-

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., для ООО «Виват-трейд» (далее – «Предприятие») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Предприятие было зарегистрировано 18 ноября 2005 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району города Перми. Предприятие является обществом с ограниченной ответственностью и было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. непосредственным и конечным собственником Группы являлся г-н В.Ф. Юсупов.

Дочерние предприятия Группы включают:

Наименование компании	Вид деятельности	Доля собственности
ООО «Компания АЕ-Траст»	Предоставление торговых площадей в аренду	100%
ООО «ТП Гастроном Октябрьский»	Предоставление торговых площадей в аренду	100%
ООО «Дельта-трейд»	Розничная торговля через сеть магазинов	100%
ООО «Пермь-Интер»	Предоставление торговых площадей в аренду	100%
	Сдача в аренду собственного нежилого имущества	
ООО «Торговая компания «Виват»		100%
ООО «Амрон»	Оптовая торговля через агентов	100%

Основная деятельность. Группа осуществляет розничную торговлю продовольственными товарами и товарами народного потребления в магазинах под торговыми марками «Виват» и «Дельта». Дополнительными видами деятельности Группы являются оптовая торговля, предоставление площадей в аренду, оказание финансовых услуг.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Предприятия: 614081, Пермский край, г. Пермь, ул. Шоссе Космонавтов, д. 65, Российская Федерация. Группа осуществляет деятельность на территории Пермского края.

Торговая сеть «Виват» – один из лидеров продуктовой розничной торговли Прикамья. Магазины «Виват» и «Дельта» работают во всех административных районах Перми и в крупных городах Пермского края.

Среднесписочная численность сотрудников Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., составила 3,3 тыс. чел. (31 декабря 2012 г.: 3,4 тыс. чел.).

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»).

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям (Примечание 26). Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. В настоящее время существует угроза введения санкций против Российской Федерации и ее официальных представителей; влияние санкций, если они будут введены, в настоящий момент трудно определить. Финансовые рынки находятся в состоянии неопределенности и волатильности. Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение, результаты которых трудно предсказать.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Руководство определило уровень резервов под обесценение финансовых активов с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения, возникающих в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, включая будущие изменения экономической среды, независимо от степени вероятности наступления таких событий. Таким образом, окончательные убытки от обесценения финансовых активов могут значительно отличаться от текущего уровня резервов.

3. Основные положения учетной политики

Основа составления отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения. Основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем. Объединение бизнеса по результатам приобретения долей в предприятиях, находящихся под контролем непосредственного и конечного собственника Группы, учитывается по методу оценки предприятия-предшественника перспективно. В соответствии с этим методом приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, предприятия-предшественника, на дату приобретения, а результаты деятельности учитываются с даты приобретения. Чистая разница между балансовой стоимостью чистых активов и суммой выплаченного вознаграждения отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности как результат приобретения дочерних предприятий в составе прочих резервов в капитале.

Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается после одобрения руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности предприятия конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией предприятия по управлению рисками или его инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств старшему руководящему персоналу предприятия; и (в) рыночные риски, включая длительность подверженности предприятия конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой некотируемые непроемные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Финансовые активы, отвечающие определению кредитов и дебиторской задолженности, могут быть переклассифицированы, если Группа имеет намерение и способность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или до погашения.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. У Группы отсутствуют финансовые обязательства предназначенные для торговли.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Основные средства. Основные средства отражаются по себестоимости, за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение (там где это необходимо). Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива, либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих доходов или расходов.

Расходы на открытие новых магазинов. Если Группа осуществляет строительство или реконструкцию новых магазинов, то расходы, которые относятся непосредственно к доведению магазинов до состояния, которое позволит их использовать согласно планам руководства, капитализируются в состав первоначальной стоимости объектов основных средств. К данным расходам Группа относит арендную плату и другие прямые операционные расходы, понесенные до момента открытия магазинов. Расходы, которые не относятся к доведению магазинов до состояния, когда они смогут функционировать согласно планам руководства, относятся на затраты по мере их возникновения.

Инвестиционное имущество. К инвестиционному имуществу относится имущество Группы, предназначенное для получения арендного дохода, или приобретенное с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Группой. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Инвестиционное имущество отражается в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если таковой имеется. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционного имущества, Группа оценивает размер возмещаемой суммы по большей из двух величин: стоимости, которая может быть получена в результате его использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Величина балансовой стоимости инвестиционного имущества снижается до возмещаемой суммы посредством списания на прибыль или убыток за год. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если впоследствии произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В момент начала использования самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционному имуществу, они переводятся в категорию основных средств.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи «Выручка».

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств и инвестиционному имуществу рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	40 – 100
Холодильное оборудование	5 – 15
Торговое оборудование	2 – 15
Улучшения арендованных объектов	2 – 30
Производственное оборудование	2 – 20
Вывески и рекламные конструкции	10
Прочие основные средства	3 – 15

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Обязательства по финансовой аренде (лизингу). В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав обязательств по финансовой аренде. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают торговые марки и право пользования земельным участком. Торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение. Торговые марки амортизируются линейным способом в течение срока действия патента – 10 – 15 лет.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. 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. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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 соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции. Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. При отпуске запасов в производство и реализации их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуются на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. 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. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток 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 прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитал. Капитал Предприятия состоит из долей участников. Учитывая то, что по Уставу Предприятия участники не имеют права потребовать выкупа своей доли участия в Предприятии, доли участников классифицированы как капитал.

В составе прочего резерва в капитале отражается чистая разница между балансовой стоимостью чистых активов и суммой выплаченного вознаграждения, сформированная в результате приобретения Группой дочерних компаний или групп активов в сделках со сторонами, находящимися под общим контролем непосредственного и конечного собственника Группы. Сумма резерва, сформированного в предыдущие отчетные периоды, отражается по исторической стоимости.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм предварительной оплаты от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 года или на последующую дату.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы по обязательствам и платежам. Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) неамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наиболее точной оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

Признание выручки. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, что обычно происходит в момент передачи товаров покупателям.

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.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования включаются в состав расходов по заработной плате и страховым взносам. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх страховых взносов.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Сегментная отчетность. Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в розничной торговле потребительскими товарами. Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через различные типы магазинов, руководитель Группы, принимающий операционные решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы в разрезе отдельных магазинов.

Группа оценила экономические характеристики отдельных магазинов, включая форматы «супермаркеты» и «гипермаркеты» и прочие, и определила, что магазины имеют схожую маржу, схожие товары, покупателей и методы продажи таких товаров. Таким образом, Группа считает, что у нее есть только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в консолидированной финансовой отчетности.

4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные 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. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 26).

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 7.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования отличались на 10% от оценок Руководства, амортизационные отчисления должны были бы увеличиться на 14 721 тыс. руб. или уменьшиться на 13 383 тыс. руб. за 2013 год (2012 г.: 5 833 тыс. руб. и 4 659 тыс. руб. соответственно).

Сроки полезного использования инвестиционного имущества. Оценка срока полезной службы инвестиционного имущества производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования инвестиционного имущества исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды.

4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Оценка обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, проводится руководством Группы индивидуально по каждой статье. При принятии решения относительно признания обесценения принимались в расчет несколько факторов, включая наличие и качество соответствующего обеспечения (залога), выполнение обязательств по платежам в прошлые периоды, соблюдение установленного графика платежей и др. Информация о суммах финансовых активов и их обесценении представлена в Примечаниях 7 и 11.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство Группы подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. существенная часть кредитного портфеля Группы подлежит погашению в 2014 году в соответствии с договорными условиями, в том числе краткосрочная часть долгосрочных кредитов, краткосрочные кредиты, выпущенные векселя. Общая величина краткосрочных кредитов и займов на 31 декабря 2013 г. составила 1 001 281 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 г.: 932 907 тыс. руб.) (Примечание 13).

Руководство Группы считает корректным применение принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на следующем:

- Предприятие имеет рейтинг кредитоспособности А+ (очень высокий уровень надежности), присвоенный рейтинговым агентством «Эксперт РА». По мнению руководства Группы, это позволяет улучшить доступ Группы к финансовым ресурсам и снизить стоимость заимствований;
- по состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа владеет свободными от обременений внеоборотными активами, залог имущественных прав на которые позволит Группе привлечь долгосрочные кредиты;
- по мнению Руководства, ожидаемые потоки денежных средств от операционной деятельности являются достаточными для финансирования текущих операций Группы;
- в 2012 году зарегистрирован проспект эмиссии неконвертируемых процентных документарных облигаций Предприятия на предъявителя с обязательным централизованным хранением общей номинальной стоимостью 1 500 000 тыс. руб. со сроком погашения в 1 092 день с даты размещения. На момент подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности облигации размещены не были. В декабре 2013 года проспект эмиссии продлен еще на один год;
- в 2014 году Группа намерена продать объекты недвижимости. Ожидаемые доходы от продажи составляют 75 571 тыс. руб.

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2013 года:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия-немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Данный стандарт привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечания 11, 13, 14).

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные изменения стандарта не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка к МСФО (IAS) 28 была разработана в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместных предприятий. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевого методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным предприятиям. Руководство по остальным вопросам, за исключением указанного выше, осталось без изменений. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Предложенное в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка в прочем совокупном доходе.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи с значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что сервисное оборудование, используемое более одного периода, классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКР (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т. е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением применения освобождения от раскрытия некоторых сравнительных данных в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения: Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», рассматривает вопрос о том, когда и каким образом следует учитывать выгоды, получаемые от проведения вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Данное разъяснение не оказало воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы. Поправки к МСФО (IFRS) 1) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы», выпущенные в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года, освобождают предприятия, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения требований к учету займов, полученных от государства по ставкам ниже рыночных. Данная поправка неприменима для Группы.

6. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные поправки были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и (ii) добавления требований к раскрытию переходной информации. Основные положения МСФО (IFRS) 9:

- По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой предприятием для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения предусмотренных договором денежных потоков, и одновременно (ii) предусмотренные договором денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики займа»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

6. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании может быть принято решение, не подлежащее изменению, об отражении нерезализованной и реализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и сроки его принятия Группой.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости. В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

6. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что если новая версия стандарта еще не является обязательной, но допускается ее досрочное применение, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представленным в отчетности периодам применяется одна и та же версия стандарта. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие новые положения не будут иметь существенных последствий для Группы после их принятия:

- «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты).
- «Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные организации» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода).
- Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).
- МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, не всегда доступных для третьих сторон.

К связанным сторонам Группы относятся:

- непосредственный и конечный собственник;
- компании под общим контролем непосредственного конечного собственника Группы;
- ключевой управленческий персонал – лица, занимающие ключевые посты в Предприятии, которые имеют властные полномочия и возможности для планирования, управления и контроля деятельности Группы. К ключевому управленческому персоналу относятся директор, его заместители, руководители служб.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Непосредственный и конечный собственник	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2 695	2 572
Обязательства		
Займы полученные	6 227	5 880
Кредиторская задолженность по основной деятельности	742	162
Обязательства по аренде и коммунальным платежам	-	1 337

<i>В тысячах российских рублей</i>	Компании под общим контролем	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы		
Займы выданные долгосрочные по ставкам 0% – 9% годовых	45 945	-
Прочие долгосрочные активы	90 647	-
Валовая величина дебиторской задолженности по основной деятельности	165 208	85 092
Резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(108 214)	(3 182)
Предоплата поставщикам товаров	20 294	8 774
Предоплата прочим поставщикам	4 573	5 568
Прочая дебиторская задолженность	2 500	2 521
Займы выданные краткосрочные по ставкам 7% – 11% годовых (2012 год 7% – 18% годовых)	146 372	103 156
Резерв под обесценение по займам выданным	(103 884)	(98 729)
Обязательства		
Займы полученные по ставкам 8% – 18% годовых (2012 год: 8% – 18% годовых)	57 127	169 787
Кредиторская задолженность по основной деятельности	184 095	214 214
Авансы, полученные от покупателей	1 821	211
Кредиторская задолженность по приобретенным векселям и прочая кредиторская задолженность	54 499	-

Займы со связанными сторонами в основном являются процентными и необеспеченными.

7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., представлены следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Непосредственный и конечный собственник		Компании под общим контролем	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Выручка от продажи товаров	80	3	15 372	16 953
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	-	-	42 781	-
Доходы от сдачи в аренду	-	954	87 645	88 984
Проценты к получению	-	-	11 399	6 022
Приобретение товаров и услуг	-	-	1 279 576	865 611
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	-	67 152	35 038
Приобретение векселей связанных сторон	-	-	52 373	-
Расходы на аренду	21 354	19 573	3 780	-
Расходы по доставке и распределению товаров	-	-	16 214	26 061
Услуги охраны	-	-	16 340	14 505
Прочие услуги	-	-	17 831	27 248
Прочие операционные расходы	-	1 452	118	-
Проценты к уплате	429	473	21 942	30 394
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	-	111 959	179
Создание резерва под обесценение займов выданных	-	-	4 459	5 667
Займы полученные	1 767	605	4 792	-
Погашение полученных займов	1 420	150	117 452	185 284
Займы выданные	-	-	89 909	15 860
Погашение выданных займов	-	-	748	86 037

Ниже указаны прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Непосредственный и конечный собственник		Компании под общим контролем	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Гарантии предоставленные Группой	-	-	16 257	1 280 912
- залог имущества и имущественных прав	-	-	268 000	462 000
- поручительство	-	-	-	-
Гарантии полученные Группой	-	142 598	-	156 279
- залог имущества и имущественных прав	-	142 598	-	156 279
- поручительство	2 822 948	2 310 220	2 482 575	2 126 968

Балансовая стоимость предоставленных гарантий представлена в составе краткосрочных обязательств по прочим резервам предстоящих расходов и платежей консолидированного отчета о финансовом положении.

Расходы по заработной плате, полученной непосредственным и конечным собственником в качестве директора Предприятия, отражены в составе общехозяйственных и административных расходов (Примечание 18).

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу за 2013 год и 2012 год:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	8 036	6 813
Краткосрочные премиальные выплаты	1 439	1 353
Итого	9 475	8 166

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги. Ключевой управленческий персонал получает краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату, премии и прочие выплаты, определенные условиями трудовых договоров, в связи с выполнением своих должностных обязанностей.

7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В соответствии с требованиями российского законодательства, Группа осуществляет отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации по пенсионному плану с установленными взносами с выплат за всех работников, включая ключевой управленческий персонал.

В 2013 году компанией под общим контролем в качестве вклада в уставный капитал Предприятия внесено недвижимое имущество балансовой стоимостью 29 702 тыс. руб.

8. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Здания и земля	Холодильное оборудование	Торговое оборудование	Улучшения арендованных объектов	Производ- ственное оборудование	Вывески и рекламные конструкции	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>									
Первоначальная стоимость									
на 1 января 2012 года	1 975 943	204 547	67 884	33 377	73 777	11 672	15 495	94 224	2 476 919
Приобретение	-	-	-	-	-	-	-	1 129 900	1 129 900
Приобретение при объединении бизнеса (Примечание 25)	-	16 921	14 889	146	-	143	2 267	355	34 721
Ввод в эксплуатацию	401 483	104 202	103 340	74 720	25 195	5 555	34 292	(748 787)	-
Выбытия	-	(3 113)	(1 565)	(2 266)	(1 603)	(655)	(974)	(16 805)	(26 981)
Первоначальная стоимость									
на 31 декабря 2012 г.	2 377 426	322 557	184 548	105 977	97 369	16 715	51 080	458 887	3 614 559
Приобретение	-	-	-	-	-	-	-	592 032	592 032
Перевод в состав внеоборотных активов, удерживаемых для продажи	-	-	-	-	-	-	-	(75 571)	(75 571)
Ввод в эксплуатацию	529 948	25 628	25 396	27 006	7 267	3 853	15 682	(634 780)	-
Выбытия	(31 162)	(19 977)	(3 849)	(7 591)	(3 210)	(706)	(1 103)	-	(67 598)
Первоначальная стоимость									
на 31 декабря 2013 г.	2 876 212	328 208	206 095	125 392	101 426	19 862	65 659	340 568	4 063 422
Накопленная амортизация									
на 1 января 2012 г.	24 603	61 481	24 401	7 630	21 689	3 394	6 876	-	150 074
Амортизация за период	30 020	31 895	14 764	5 346	11 971	1 533	5 157	-	100 686
Выбытия	-	(680)	(241)	(70)	(850)	(44)	(111)	-	(1 996)
Накопленная амортизация									
на 31 декабря 2012 г.	54 623	92 696	38 924	12 906	32 810	4 883	11 922	-	248 764
Амортизация за период	34 696	39 535	23 534	14 127	13 085	2 023	11 037	-	138 037
Выбытия	(7 425)	(13 070)	(4 172)	(372)	(5 464)	(324)	(764)	-	(31 591)
Накопленная амортизация									
на 31 декабря 2013 г.	81 894	119 161	58 286	26 661	40 431	6 582	22 195	-	355 210
Балансовая стоимость									
на 1 января 2012 г.	1 951 340	143 066	43 483	25 747	52 088	8 278	8 619	94 224	2 326 845
на 31 декабря 2012 г.	2 322 803	229 861	145 624	93 071	64 559	11 832	39 158	458 887	3 365 795
на 31 декабря 2013 г.	2 794 318	209 047	147 809	98 731	60 995	13 280	43 464	340 568	3 708 212

8. Основные средства (продолжение)

В состав холодильного оборудования входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 116 285 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 116 534 тыс. руб.).

В состав торгового оборудования входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 39 344 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 38 766 тыс. руб.).

В состав производственного оборудования входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 40 188 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 16 185 тыс. руб.).

В состав прочих основных средств входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 1 730 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: ноль).

Информация об основных средствах в залоге приведена в Примечании 26.

В течение 2013 года Руководство одобрило план по продаже доли в строительстве объекта недвижимости в г. Пермь. Группа активно предлагает данный актив на продажу и планирует завершить продажу в 2014 году. Балансовая стоимость актива на дату перевода в долгосрочные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи, составила 75 571 тыс. руб. и не превышала справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу.

9. Инвестиционная собственность

Изменения балансовой стоимости инвестиционной собственности представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Помещения магазинов	Земельные участки	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 г.	855 167	224 609	-	1 079 776
Поступления	35 759	-	-	35 759
Выбытия	(42 787)	(83 971)	-	(126 758)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 г.	848 139	140 638	-	988 777
Поступления	12 323	-	70 450	82 773
Выбытия	(21 410)	(24 863)	-	(46 273)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 г.	839 052	115 775	70 450	1 025 277
Накопленная амортизация на 1 января 2012 г.	1 560	-	-	1 560
Амортизационные отчисления	8 775	-	-	8 775
Выбытия	(80)	-	-	(80)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 г.	10 255	-	-	10 255
Амортизационные отчисления	10 089	-	-	10 089
Выбытия	(278)	-	-	(278)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 г.	20 066	-	-	20 066
Балансовая стоимость				
На 1 января 2012 г.	853 607	224 609	-	1 078 216
На 31 декабря 2012 г.	837 884	140 638	-	978 522
На 31 декабря 2013 г.	818 986	115 775	70 450	1 005 211

Руководство полагает, что на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности существенно не отличалась от ее балансовой стоимости.

Группа выступает в качестве арендодателя. Все договоры аренды содержат возможность их досрочного прекращения обеими сторонами. Большая часть договоров аренды заключена на один год. Ожидаемые доходы от инвестиционной собственности в 2014 году составят 262 104 тыс. руб.

Информация об инвестиционной собственности в залоге приведена в Примечании 26.

10. Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Товары для перепродажи	845 341	653 477
Сырье и материалы	56 476	50 747
Готовая продукция	6 253	6 186
Незавершенное производство	5 409	6 906
Резерв на снижение стоимости запасов	(8 393)	(6 202)
Итого запасы	905 086	711 114

11. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	201 254	147 593
Резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(111 901)	(11 985)
Прочая финансовая дебиторская задолженность	45 892	19 276
Резерв под обесценение прочей финансовой дебиторской задолженности	(43)	(14 521)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	135 202	140 363
Налоги к возмещению	115 515	53 620
Предоплата	85 181	80 196
Прочие расчеты	709	-
Резерв под обесценение прочей нефинансовой дебиторской задолженности	(13 605)	(4 564)
Итого нефинансовые активы в составе дебиторской задолженности	187 800	129 252
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	323 002	269 615

Справедливая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, классифицируемой в составе Уровня 3 иерархии справедливой стоимости, существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой дебиторской задолженности:

	2013 г.		2012 г.	
<i>В тысячах российских рублей</i>	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Резерв под обесценение на 1 января	11 985	14 521	11 128	14 626
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	112 337	-	3 904	-
Восстановление резерва	(1 695)	(14 478)	(138)	(105)
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(10 726)	-	(2 909)	-
Резерв под обесценение на 31 декабря	111 901	43	11 985	14 521

Резерв под обесценение в течение года отличается от суммы, представленной в консолидированном отчете о прибыли или убытке за год, в связи с восстановлением суммы 42 781 тыс. руб. (2012 г.: ноль), ранее списанной как безнадежная задолженность (Примечание 7), а также за счет создания резерва под обесценение предоплаты на сумму 18 093 тыс. руб. (2012 г.: 1 408 тыс. руб.) и за счет списания дебиторской задолженности на общую сумму 311 тыс. руб. в 2012 году (2013 г.: ноль).

11. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность по основной деятельности	Прочая финансовая дебиторская задолженность
<i>В тысячах российских рублей</i>				
<i>Непросроченная и необесцененная задолженность</i>				
- крупных компаний	2 260	-	-	-
- средних компаний	14 541	43 323	5 862	11
- индивидуальных предпринимателей	2 267	-	980	-
Итого непросроченные и необесцененные суммы	19 068	43 323	6 842	11
<i>Просроченные, но необесцененные</i>				
- с задержкой платежа менее 30 дней	14 632	-	32 275	2 782
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	11 883	-	21 047	1 788
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	15 184	24	20 127	22
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	16 805	2 502	22 798	68
- с задержкой платежа свыше 360 дней	11 781	-	32 519	84
Итого просроченные, но необесцененные суммы	70 285	2 526	128 766	4 744
<i>В индивидуальном порядке определенные как обесцененные (общая сумма)</i>				
- с задержкой платежа свыше 360 дней	111 901	43	11 985	14 521
Минус: резерв под обесценение	(111 901)	(43)	(11 985)	(14 521)
Итого	89 353	45 849	135 608	4 755

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Денежные средства в кассе	82 500	75 493
Денежные средства в пути	77 320	116 783
Остатки на банковских счетах до востребования	28 043	66 363
Итого денежные средства и их эквиваленты	187 863	258 639

В таблице ниже представлен анализ остатков на банковских счетах до востребования по долгосрочному кредитному рейтингу в национальной валюте (на основании рейтинга Moody's Investors Service) по состоянию на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г.:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
<i>Непросроченные и необесцененные</i>		
Долгосрочный кредитный рейтинг Ааа	28 038	43 340
Долгосрочный кредитный рейтинг Аа3	-	255
Долгосрочный кредитный рейтинг А2	5	-
Долгосрочный кредитный рейтинг Вa2 и ниже	-	22 768
Итого остатки на банковских счетах до востребования	28 043	66 363

Денежные средства в пути преимущественно представляют собой денежные средства, инкассированные банком у магазинов Группы. Данный банк имеет долгосрочный кредитный рейтинг Ааа. Денежные средства в пути также представляют собой средства, списанные с карт розничных покупателей и не помещенные на счет в банке по состоянию на конец отчетного периода.

13. Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные займы по фиксированным ставкам 8% – 18% (31 декабря 2012 г.: 8% – 18%)	82 600	68 284
Векселя выданные	23 203	43 368
Краткосрочные банковские кредиты по фиксированным ставкам 8,75% – 14% (31 декабря 2012 г.: 9% – 20%)	832 178	757 821
Текущие обязательства по лизингу	63 300	63 434
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 001 281	932 907
Долгосрочные займы по фиксированным ставкам 8% (31 декабря 2012 г.: 8% – 18%)	82 135	111 752
Долгосрочные банковские кредиты по фиксированным ставкам 11% – 14% (31 декабря 2012 г.: 10,7% – 20%)	1 918 510	1 481 109
Долгосрочные обязательства по лизингу	38 505	57 197
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 039 150	1 650 058
Итого кредиты и займы	3 040 431	2 582 965

Группа должна выполнять определенные ограничительные условия, дающие кредитору право досрочного требования по возврату заемных средств в случае их неисполнения.

В течение 2013 года и по состоянию на 31 декабря 2013 года Группой не были нарушены ограничительные условия, за исключением нарушения по кредитам ОАО «Сбербанк» по состоянию на 31 марта 2013 года (сумма задолженности по таким кредитам на 31 декабря 2013 года составила 1 232 259 тыс. руб.). 29 мая 2013 года Группа получила от банка исключение в отношении нарушения данных условий на указанную дату, с отказом кредитора от права досрочного требования по возврату кредитов.

На 31 декабря 2012 года в составе долгосрочных банковских кредитов отражены кредиты на сумму 943 028 тыс. руб., выданные ОАО «Сбербанк» и ОАО Банк «Петрокоммерц», по которым Группой были нарушены ограничительные условия, дающие кредитору право досрочного требования по возврату заемных средств на 31 декабря 2012 года. В период с 31 мая по 3 июня 2013 года Группа получила от банков исключение в отношении нарушения ограничительных условий кредитных договоров, с отказом кредиторов от права досрочного требования по возврату займа.

Кредиты получены под залог основных средств, инвестиционной собственности и долей в уставном капитале Предприятия и в дочерних предприятиях Группы (Примечание 26), а также под поручительства конечного и непосредственного собственника, поручительства прочих связанных сторон и залог активов, принадлежащих связанным сторонам (Примечание 7).

Кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиты и займы	2 938 626	2 462 334	2 922 261	2 473 350
Обязательства по финансовой аренде	101 805	120 631	101 805	120 631
Итого	3 040 431	2 582 965	3 024 066	2 593 981

Кредиты и займы классифицируются в составе Уровня 2 иерархии справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости на 2 Уровне иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих на рынке процентных ставок по кредитам и займам, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

13. Кредиты и займы (продолжение)

Ниже представлена информация об общей стоимости минимальных арендных платежей по финансовой аренде и их приведенной стоимости:

	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 года до 5 лет	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>			
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013 г.	74 943	43 268	118 211
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(11 643)	(4 763)	(16 406)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2013 г.	63 300	38 505	101 805
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 г.	75 364	66 263	141 627
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(11 930)	(9 066)	(20 996)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2012 г.	63 434	57 197	120 631

Арендованные активы, балансовая стоимость которых составляет 197 547 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 171 485 тыс. руб.), фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде в виде права арендодателя на истребование арендованного актива в случае невыполнения обязательств арендатором (Примечание 8).

14. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Задолженность по основной деятельности	1 933 257	1 923 945
Обязательства по приобретенным основным средствам	11 546	16 904
Обязательства по аренде и коммунальным платежам	14 800	8 336
Кредиторская задолженность по приобретенным векселям	52 380	1
Прочая финансовая кредиторская задолженность	32 254	99
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	2 044 237	1 949 285
Начисленное вознаграждение сотрудникам	76 194	76 236
Авансы, полученные от покупателей	6 181	5 130
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	82 375	81 366
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	2 126 612	2 030 651

Руководство полагает, что справедливая стоимость кредиторской задолженности классифицируемой в составе Уровня 3 иерархии справедливой стоимости, по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

15. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
<i>Задолженность по прочим налогам со сроком погашения до одного года включает следующее:</i>		
Задолженность по страховым взносам	20 886	19 191
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	20 575	43 437
Задолженность по налогу на имущество	13 836	13 588
Задолженность по налогу на доходы физических лиц	9 173	7 624
Задолженность по прочим налогам	4 156	5 506
Итого задолженность по прочим налогам	68 626	89 346

16. Анализ выручки от продаж по видам

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Выручка от продажи товаров	12 138 009	10 239 041
Доходы от сдачи в аренду	188 636	158 773
Выручка от предоставления услуг	3 208	11 550
Итого выручка	12 329 853	10 409 364

17. Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Себестоимость реализованных товаров	9 061 744	7 761 541
Затраты на оплату труда	176 725	139 222
Амортизация основных средств	22 896	21 922
Ремонт и обслуживание	17 866	19 835
Налог на имущество	12 373	10 714
Услуги аутсорсинга	11 924	-
Резерв на снижение стоимости запасов	2 191	3 312
Расходы по операционной аренде	186	3 491
Итого себестоимость	9 305 905	7 960 037

Себестоимость продаж уменьшается на скидки и поощрительные бонусы, полученные от поставщиков.

Общая величина расходов по страховым взносам, включенным в затраты на оплату труда в составе себестоимости, общехозяйственных и административных и коммерческих расходов, составила в 2013 году 243 751 тыс. руб. (2012 г: 224 259 тыс. руб.).

18. Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Затраты на оплату труда	211 625	163 287
Расчетно-кассовое обслуживание, услуги банка	71 480	51 385
Ремонт и техническое обслуживание	34 247	15 547
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	33 265	20 868
Материалы и хозяйственный инвентарь	28 061	32 712
Налоги, кроме налога на прибыль	23 195	18 923
Расходы по операционной аренде основных средств	13 795	8 420
Вознаграждение руководству	9 475	8 166
Транспортные расходы на персонал	3 946	3 002
Прочие административные расходы	17 166	14 918
Итого общие и административные расходы	446 255	337 228

19. Коммерческие расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Затраты на оплату труда	674 654	659 457
Расходы по операционной аренде основных средств	504 023	394 143
Коммунальные расходы	199 154	170 459
Амортизация основных средств	120 041	86 299
Реклама и маркетинговые услуги	119 594	88 251
Услуги аутсорсинга	118 935	58 062
Охрана магазинов	96 519	79 502
Ремонт и техническое обслуживание торгового оборудования	79 029	76 413
Упаковочные материалы	59 977	43 696
Транспортные услуги	12 997	22 395
Плата за использование товарного знака	8 425	18 150
Прочие расходы на сбыт	45 524	34 965
Итого коммерческие расходы	2 038 872	1 731 792

20. Прочие операционные доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Прибыль от продажи внеоборотных активов	222 271	46 988
Прибыль от продажи прочих активов	-	29 908
Прочие доходы	18 822	47 801
Итого прочие операционные доходы	241 093	124 697

В 2013 году прибыль от продажи внеоборотных активов в основном представлена прибылью, полученной в рамках приобретения Группой объектов незавершенного строительства, отраженных на 31 декабря 2013 года в составе основных средств и инвестиционной собственности, в обмен на переданные Группой объекты инвестиционной собственности и уплаченное денежное вознаграждение.

21. Прочие операционные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Обесценение дебиторской задолженности и финансовых вложений	75 936	6 154
Прочие операционные расходы	13 770	416
Итого прочие операционные расходы	89 706	6 570

22. Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Процентные доходы	22 344	21 345
Итого финансовые доходы	22 344	21 345

23. Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Процентные расходы	376 969	328 797
Итого финансовые расходы	376 969	328 797

24. Налог на прибыль**(а) Компоненты расходов/(дохода) по налогу на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Текущий налог на прибыль	50 799	33 916
(Доход)/расход по отложенному налогу	(5 924)	45 795
Расходы по налогу на прибыль за год	44 875	79 711

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения

Компании Группы зарегистрированы в Пермском крае Российской Федерации и применяли в 2013 году ставку налога на прибыль 15,5% (2012 г.: 15,5%), установленную федеральным и региональным законодательством.

24. Налог на прибыль (продолжение)**(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения (продолжение)**

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	335 583	190 982
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 15,5%	52 015	29 602
Использование ранее непризнанного отложенного налогового актива в отношении убытков прошлых лет	(42 404)	-
Корректировки по отложенному налогу на прибыль за предыдущие периоды, признанные в текущем периоде	-	16 229
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	35 264	33 880
Расходы по налогу на прибыль за год	44 875	79 711

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

На балансе Группы не были признаны отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков в сумме 21 тыс. руб. и 46 421 тыс. руб. на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. соответственно.

(г) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны с использованием ожидаемой ставки налога на прибыль, применимой к будущим периодам (т.е. 15,5%).

Ниже подробно представлены налоговые последствия изменения временных разниц:

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2012 г.	Восстановлено/отнесено на счет прибылей и убытков	Приобретение дочерней компании (Прим. 25)	31 декабря 2012 г. / 1 января 2013 г.	Восстановлено/отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект вычитаемых/(налогооблагаемых) временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды						
Основные средства	(67 876)	1 255	(25)	(66 646)	(16 255)	(82 901)
Инвестиционная собственность	7 272	(14 959)	-	(7 687)	14 248	6 561
Дебиторская задолженность	8 407	1 428	-	9 835	8 162	17 997
Финансовые вложения	14 571	805	-	15 376	731	16 107
Кредиторская задолженность	3 431	1 201	(1 623)	3 009	(4 923)	(1 914)
Запасы	4 151	2 268	10	6 429	3 843	10 272
Кредиты и займы	2 511	(1 752)	1 397	2 156	(10 053)	(7 897)
Прочее	11 988	(19 555)	-	(7 567)	6 498	(1 069)
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	7 223	(7 223)	-	-	-	-
Налоговые убытки, принимаемые в будущем	-	9 148	27 927	37 075	3 673	40 748
Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы	(8 322)	(27 384)	27 686	(8 020)	5 924	(2 096)
Признанный отложенный налоговый актив	13 627			45 552		-
Признанное отложенное налоговое обязательство	(21 949)			(53 572)		(2 096)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(8 322)			(8 020)		(2 096)

24. Налог на прибыль (продолжение)**(г) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц (продолжение)**

В марте 2014 года Группой осуществлена реорганизация в форме присоединения к Предприятию всех его дочерних обществ (Примечание 29). После реорганизации налоговые убытки и текущие налоговые активы дочерних компаний Группы могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли Предприятия, так как будут относиться к одному и тому же налогоплательщику. По состоянию на 31 декабря 2013 года был произведен взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств.

25. Приобретение дочерней компании

15 марта 2012 года Группа приобрела 100% уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Дельта-трейд» у одной из связанных сторон, находящейся под контролем непосредственного и конечного собственника Группы, за вознаграждение 250 тыс. руб. Приобретение осуществлено путем заключения договора купли – продажи доли в обществе с ограниченной ответственностью. Все расчеты в сделке были произведены денежными средствами.

Приобретенная дочерняя компания повысила акционерную стоимость Группы за счет расширения торговой сети.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Справедливая стоимость
Основные средства	34 721
Товары и материалы	71 054
Финансовые вложения	2 388
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	42 543
НДС, предъявленный поставщиками	33 233
Отложенный налоговый актив	27 686
Денежные средства и их эквиваленты	4 202
Кредиты и займы	(227 083)
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(115 549)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней компании	(126 805)
Переданное вознаграждение	250
Итого результат приобретения дочерней компании, признанный в составе капитала	(127 055)

За период с даты приобретения до 31 декабря 2012 года доля приобретенной дочерней компании в выручке Группы составила 693 664 тыс. руб., а доля в чистой прибыли 2012 года представлена убытком в сумме 94 638 тыс. руб. Если бы приобретение произошло 1 января 2012 года, то выручка Группы за 2012 год составила бы 10 551 182 тыс. руб., а чистая прибыль за 2012 год составила бы 97 289 тыс. руб.

26. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски и требования. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

26. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, действующие с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Группой в 2013 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и внедрило соответствующие процедуры внутреннего контроля для выполнения новых требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 102 736 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 54 403 тыс. руб.).

Обязательства по операционной аренде. У Группы отсутствуют долгосрочные обязательства по операционной аренде без права досрочного прекращения, поскольку все договоры содержат возможность досрочного расторжения обеими сторонами.

Гарантии. Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. Балансовая стоимость предоставленных гарантий представлена в составе краткосрочных обязательств по прочим резервам предстоящих расходов и платежей консолидированного отчета о финансовом положении. Справедливая стоимость предоставленных гарантий равна их балансовой стоимости.

Группа предоставила гарантии в отношении следующих обязательств:

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>			
Обязательства связанных сторон	7	268 000	462 000
Итого гарантии предоставленные		268 000	462 000

26. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. На 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Основные средства	2 853 672	2 247 066
Инвестиционная собственность	759 211	716 494
Нематериальные активы	-	45 798
Доли в уставных капиталах дочерних обществ	3 307 903	3 042 219
Итого	6 920 786	6 051 577

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Соблюдение условий кредитных договоров. Группа имеет определенные ограничительные обязательства, преимущественно связанные с кредитами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение стоимости заемных средств и требование о досрочном возврате заемных средств. Информация о соблюдении Группой ограничительных условий кредитных договоров представлена в Примечании 13.

27. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в основном в результате предоставления Группой займов и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, включает следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	89 353	135 608
Прочая финансовая дебиторская задолженность	45 849	4 755
Финансовые вложения	104 524	10 251
Денежные средства в пути	77 320	116 783
Остатки на банковских счетах до востребования	28 043	66 363
Итого балансовые риски	345 089	333 760
Финансовые гарантии – сумма кредитов, по которым предоставлены гарантии	268 000	462 000
Итого максимальный кредитный риск	613 089	795 760

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа контролирует уровни кредитного риска, устанавливая лимиты риска для одного контрагента или группы контрагентов. Руководство регулярно утверждает лимиты на уровни кредитного риска. Группа осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты пересматриваются не менее одного раза в год. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности, прочей дебиторской задолженности и займов выданных и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности и займов. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 11.

Концентрация кредитного риска. Группа подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Группы. На 31 декабря 2013 года Группа имела двух контрагентов (31 декабря 2012 года: одного контрагента), сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 10 000 тыс. руб. Суммарно данная дебиторская задолженность на 31 декабря 2013 года составляла 66 223 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: 14 478 тыс. руб.) или 49% общей суммы дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2012 года: 10%).

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Риск изменения процентной ставки. Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которое могло бы повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Группы. Колебание процентных ставок может привести к изменению сумм процентов к получению и к уплате. Основной задачей Группы по управлению процентным риском является защита чистого результата по процентам.

Группа не имеет активов, приносящих процентный доход по плавающим процентным ставкам, а также обязательств, полученных под плавающие процентные ставки, и ее потоки денежных средств от операционной деятельности практически не подвержены влиянию изменения рыночных процентных ставок.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Группы. Руководство осуществляет ежемесячный контроль за скользящим прогнозом потоков денежных средств Группы. Группа контролирует потребности в ликвидности путем составления кратко- и долгосрочных прогнозов и поддержания источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий.

В приведенной ниже таблице показано распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по финансовой аренде (до вычета будущих финансовых расходов), общую сумму обязательств по полученным кредитам и финансовые гарантии.

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Займы полученные	7 606	3 724	72 634	77 147	26 850	187 961
Кредиты банков	16 981	142 897	735 501	2 270 491	83 207	3 249 077
Финансовый лизинг	-	30 711	44 232	43 268	-	118 211
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	683 451	1 360 786	-	-	-	2 044 237
Обязательства по гарантиям	-	-	100 000	168 000	-	268 000
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	708 038	1 538 118	952 367	2 558 906	110 057	5 867 486

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Займы полученные	-	10 712	57 895	123 587	-	192 194
Кредиты банков	-	251 746	553 588	1 861 575	78 621	2 745 530
Финансовый лизинг	-	22 226	53 138	66 263	-	141 627
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	361 636	1 233 685	353 964	-	-	1 949 285
Обязательства по гарантиям	-	57 500	199 000	69 000	136 500	462 000
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	361 636	1 575 869	1 217 585	2 120 425	215 121	5 490 636

На 31 декабря 2013 года оборотный капитал Группы имел отрицательную величину и составлял 1 646 932 тыс. руб. (31 декабря 2012 года: отрицательная величина в размере 1 821 566 тыс. руб.).

Суждения Руководства касательно принципа непрерывности деятельности Группы, включая информацию о планируемых источниках финансирования операций Группы, указаны в Примечании 4.

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы равна их балансовой стоимости, за исключением финансовых обязательств указанных в Примечании 13.

28. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

28. Управление капиталом (продолжение)

Группа осуществляет управление общей величиной капитала, определенной в соответствии с требованиями МСФО. Величина капитала, которой Группа управляет на 31 декабря 2013 г., составляла 1 235 700 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 915 290 тыс. руб.). Группа осуществляет мониторинг и управление капиталом с использованием коэффициента, отражающего отношение активов к краткосрочным обязательствам за вычетом краткосрочных кредитов и займов. Стратегия Группы предусматривает поддержание значения данного коэффициента выше минимального уровня, принимаемого равным 0,9. Значение коэффициента на 31 декабря 2013 г. составляло 2,94 (31 декабря 2012 г.: 2,66).

Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых участникам, возвращать капитал участникам, увеличивать уставный капитал или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

29. События после отчетной даты

В марте 2014 года Группой осуществлена реорганизация в форме присоединения к Предприятию всех его дочерних обществ.

В январе – мае 2014 года Группа погасила краткосрочные кредиты на общую сумму 131 383 тыс. руб. по ставкам 8,75%-14% годовых, и привлекла долгосрочные кредиты на сумму 200 000 тыс. руб. под 10,5% годовых со сроком погашения в 2016 году и краткосрочный кредит на сумму 81 000 тыс. руб. под 11% годовых.