

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГОСТИНИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «КОСМОС»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	10
1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	10
2 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	11
3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	22
5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	25
6 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В ДРУГИХ КОМПАНИЯХ	26
7 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ	26
8 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	27
9 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	29
10 ЗАПАСЫ	29
11 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	30
12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	31
13 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	31
14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	32
15 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	33
16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	34
17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
18 РЕЗЕРВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	35
19 ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ	36
20 ВЫРУЧКА	37
21 СЕБЕСТОИМОСТЬ	37
22 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	38
23 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	39
24 ДОХОД ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ	39
25 РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ	39
26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	39
27 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	41
28 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	45
29 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	46
30 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	46
31 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	48

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы компаний (далее – Группа) по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты ее деятельности, совокупные доходы и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с основой представления, как указано в Примечании 2 к прилагаемой финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность:

- за выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- предоставление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность:

- за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена руководством 2014 года.

От имени Руководства Группы:

Г.В. Антофеев
Генеральный директор
ОАО «ГК «Космос»
2014 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

АКЦИОНЕРАМ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГОСТИНИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «КОСМОС»

129386, г. Москва, проспект Мира, дом 150

Нами была проведена аудиторская проверка консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Гостиничный комплекс «Космос» и ее дочернего общества (далее совместно именуемые «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2013 года, а также существенных принципов учетной политики и других примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность Аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности. Указанная оценка проводится с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение Аудитора

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы достоверна во всех существенных аспектах и отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель аудиторской проверки

(кв. аттестат № 01-000624,
выдан на неограниченный срок)

«29» апреля 2014 г.

**Н.А. Разумовская****Сведения об Аудируемом Лице**

Наименование: открытое акционерное общество «Гостиничный комплекс «Космос».

Государственный регистрационный номер: 1027700007037.

Местонахождение: Российская Федерация, 129366, г. Москва, проспект Мира, д. 150.

Сведения об Аудиторе

Наименование: закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: № 970.567 от 20.07.2001.

Государственный регистрационный номер: 1027739153430.

Место нахождения: 127018, г. Москва, ул. Сущевский вал, д. 5, стр. 3.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

Прим.		31.12.2013	31.12.2012
	АКТИВЫ		
	Долгосрочные активы		
5	Основные средства	1 069 649	1 107 161
7	Инвестиции в ассоциированную компанию	858	713
8	Финансовые активы	2 682 946	397 788
9	Прочие долгосрочные активы	7 890	2 967
	Итого долгосрочные активы	3 761 343	1 508 629
	Краткосрочные активы		
10	Запасы	160 407	181 431
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность	95 977	208 180
11	Авансы выданные	58 882	598
8	Финансовые активы	33	1 683 236
12	Денежные средства и их эквиваленты	102 620	118 301
	Итого краткосрочные активы	417 919	2 191 746
	ВСЕГО АКТИВЫ	4 179 262	3 700 375
	Капитал и обязательства		
	Капитал и резервы		
13	Уставный капитал	167 735	167 735
13	Резервный капитал	41 921	41 921
13	Собственные акции	(35 877)	(16 770)
13	Резерв переоценки	-	-
13	Нераспределенная прибыль	1 861 542	1 611 408
	Итого Капитал и резервы	2 035 321	1 804 294
	Обязательства		
	Долгосрочные обязательства		
14	Кредиты и займы	1 796 661	1 408 861
15	Отложенные налоговые обязательства	117 358	141 132
16	Обязательства по финансовой аренде	-	-
	Итого долгосрочные обязательства	1 914 019	1 549 993
	Краткосрочные обязательства		
16	Обязательства по финансовой аренде	-	109
17	Авансы полученные	86 133	25 807
17	Торговая и прочая кредиторская задолженность	93 428	138 859
17	Задолженность по налогам	50 361	50 278
18	Резервы предстоящих расходов	-	131 035
	Итого краткосрочные обязательства	229 922	346 088
	ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4 179 262	3 700 375

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться вместе с примечаниями на стр. 10-48, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность за 2013 год утверждена от имени руководства Группы:

Г.В. Антюфеев
Генеральный директор
ОАО «ГК «Космос»

2014 г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

Прим.		2013 г.	2012 г.
20	Выручка	1 569 535	1 391 497
21	Себестоимость	(942 343)	(788 411)
	Валовая прибыль	627 192	603 086
22	Административные расходы	(398 597)	(410 468)
23	Прочие доходы и расходы, нетто	5 914	2 018
	Прибыль / (убыток) от операционной деятельности	234 509	194 636
24	Доходы от финансирования	220 113	108 225
25	Расходы по финансированию	(308 832)	(159 184)
	Курсовые разницы	1 484	(624)
7	Доходы от участия в ассоциированной компании	520	228
	Прибыль / (убыток) до налогообложения	147 794	143 281
15	Текущий налог на прибыль	(29 236)	(39 913)
	Прибыль / (убыток) периода	118 558	103 368
Прочий совокупный доход:			
13	Резерв переоценки	-	(75 996)
	Итого совокупный доход за год	118 558	27 372

Данные консолидированного отчета о совокупном доходе должны рассматриваться вместе с примечаниями на стр. 10-48, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность за 2013 год утверждена от имени руководства Группы:

Г.В. Антофеев

Генеральный директор

ОАО «ГК «Космос»

2014 г.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные акции	Резервный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 01.01.2012	167 735	-	41 921	75 996 (75 996)	1 637 199	1 922 851 (75 996)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	103 368	103 368
Прибыль (Убыток) за период	-	-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(16 770)	-	-	-	(16 770)
Резерв по условным обязательствам	-	-	-	-	(131 035)	(131 035)
Дивиденды	-	-	-	-	1 876	1 876
Остаток на 31.12.2012	167 735	(16 770)	41 921	-	1 611 408	1 804 294
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Прибыль (Убыток) за период	-	-	-	-	118 558	118 558
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(19 108)	-	-	-	(19 108)
Резерв по условным обязательствам	-	-	-	-	131 035	131 035
Дивиденды	-	-	-	-	542	542
Остаток на 31.12.2013	167 735	(35 878)	41 921	-	1 861 543	2 035 321

Данные консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале должны рассматриваться вместе с примечаниями на стр. 10-48, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность за 2013 год утверждена от имени руководства Группы:

Г.В. Антофеев

Генеральный директор

ОАО «ГК «Космос»

2014г.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

	(в тысячах российских рублей)	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения	147 793	143 281
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Корректировки прибыли до налогообложения:		
Амортизация основных средств	44 326	39 384
Доходы от участия в ассоциированной компании	(520)	(228)
Доходы по процентам к получению	(220 113)	(108 225)
Расходы по процентам к уплате	204 300	119 806
Расходы по финансовой аренде	2	132
Убыток от переоценки ценных бумаг	92 636	21 286
Реализация финансовых активов	218	-
Резерв по сомнительной задолженности	407	244
Списание безнадежной дебиторской задолженности	1 298	108
Списание неликвидных основных средств и объектов незавершенного строительства	39	-
Убыток от продажи основных средств и прочего имущества	(4 058)	-
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль	266 328	215 788
Изменения в оборотном капитале:		
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	21 024	(11 443)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской (уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской	52 698	(68 119)
	12 726	96 706
Итого влияние изменений в оборотном капитале	352 776	232 932
Уплаченный налог на прибыль	(35 157)	(53 125)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	317 619	179 806
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(12 666)	(22 192)
Приобретение финансовых активов	(490 779)	(1 674 608)
Поступление от выбытия основных средств	4 947	-
Приобретение дочерней компании	-	(80 000)
Приобретение депозитов	-	(13 572)
Возврат выданных займов и погашение векселей	-	222 479
Дивиденды полученные	375	-
Полученные доходы по финансовым активам	-	121 176
Чистый денежный отток от инвестиционной деятельности	(498 123)	(1 446 717)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	(305 321)	(56 069)
Проценты, уплаченные по кредитам	-	(119 806)
Выплата дивидендов	(18 565)	(16 770)
Поступление от кредитов и займов	488 822	1 474 930
Платежи по лизинговым обязательствам	(112)	(985)
Чистый денежный (отток)/приток от финансовой деятельности	164 824	1 271 300
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(15 630)	4 389
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	118 301	113 912
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	102 621	118 301

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться вместе с примечаниями на стр. 10-48, которые являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность за 2013 год утверждена от имени руководства Группы:

Г.В. Антофеев

Генеральный директор

ОАО «ГК «Космос»

2014 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Основная деятельность

Основной деятельностью ОАО «ГК «Космос» (далее – «Компания») и ее дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа компаний» или «Группа») является оказание услуг в сфере гостиничного и ресторанного бизнеса.

Общество было создано на базе гостиницы-предприятия, относящегося к Государственному комитету по иностранному туризму, существовавшему в СССР. Изначально деятельность Общества сводилась исключительно к обслуживанию иностранных туристов.

30 ноября 1992 г. гостиница-предприятие было преобразовано в Акционерное общество открытого типа «Гостиничный комплекс «Космос». Передача активов и обязательств была осуществлена в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года № 721. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением гостиницы-предприятия, были переданы Обществу по балансовой стоимости на дату учреждения, вместе с правом собственности на здание, находившееся в муниципальной собственности г. Москвы.

Так, на момент преобразования Общества городу Москве (в лице Комитета по управлению имуществом г. Москвы) принадлежало 20% обыкновенных акций Общества от уставного капитала и 77,65 % привилегированных акций типа Б, которые при продаже на рынке ценных бумаг конвертируются в обыкновенные акции.

26.07.1996 в связи с изменением организационно-правовой формы и в соответствии с Федеральным Законом «Об акционерных обществах» № 208–ФЗ от 24.12.1995 была произведена регистрация новой редакции устава Общества с новым наименованием – Открытое акционерное общество «Гостиничный комплекс «Космос».

В 2000 году на основании Постановления Правительства г. Москвы от 11.01.2000 № 1 «Об использовании акций ОАО «ГК «Космос», принадлежащих г. Москве» 40% акций ОАО «ГК «Космос» были переданы в качестве взноса в уставный капитал ГАО «Москва». В дальнейшем Постановлением Правительства Москвы от 30 марта 2004 г. № 181-ПП «Об участии ГАО «МОСКВА» в уставном капитале БАО «Интурист»» 40% обыкновенных акций Общества, принадлежавших ГАО «Москва», были переданы БАО «Интурист». В 2006 году г. Москва вышел из участия в уставном капитале Общества посредством продажи акций с аукциона.

По состоянию на 31.12.2012 и 31.12.2013 в уставном капитале ОАО «ГК «Космос» отсутствует доля, принадлежащая г. Москве либо другой государственной или муниципальной организации.

Компания зарегистрирована по адресу: 129366, г. Москва, проспект Мира, д. 150. Фактическое место осуществления деятельности: 129366, г. Москва, проспект Мира, д. 150.

Участниками ОАО «ГК «Космос» являются юридические лица – 95,41 % и физические лица – 4,03%. Наиболее крупные участники - ОАО БАО «Интурист» - 64,1% и ЗАО «Депозитарно-клиринговая компания» (номинальный держатель) – 25,4%.

Конечной контролирующей стороной Группы является ОАО АФК «Система».

Среднесписочная численность сотрудников Группы за 2013 и 2012 гг. составила 841 человек и 1045 человек соответственно.

1.2 СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ ГРУППЫ И ЗАВИСИМЫХ КОМПАНИЯХ

Группа компаний включает:

Компании	Основной вид деятельности	Месторасположение	Доля владения
ОАО «ГК «Космос»	оказание услуг в сфере гостиничного и ресторанного бизнеса	г. Москва	Материнская компания
ЗАО «Норд Вест Бас Экспресс»	оказание транспортных услуг по перевозке граждан	г. Санкт-Петербург	100%
ООО «Космос Мобил Сити»	эксплуатация автостоянок для автотранспортных средств	г. Москва	37,5%

1.3 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Как описано в Примечании 3, консолидированная финансовая отчетность Группы отражает деятельность компаний, входящих в нее.

ОАО «ГК «Космос» на основании договора купли-продажи ценных бумаг от 15.12.2011 и передаточного распоряжения от 19.12.2011 приобрело 100% ЗАО «Норд Вест Бас Экспресс».

ОАО «ГК «Космос» учредило вместе с ООО «Москови менеджмент интернэшнл» ООО «Космос Мобил Сити» 30.11.2000. Доля участия Компании составляла 50%. В декабре 2005 года Компания продает 12,5% своей доли ООО «Союз». Таким образом, на 31.12.2012 и на 31.12.2013 Компания остается владеть 37,5% доли в ООО «Космос Мобил Сити». Для Группы данная компания является ассоциированной.

2 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

2.1 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Каждая компания Группы ведет отдельный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Российские стандарты бухгалтерского учета существенно отличаются от МСФО. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных с учетом корректировок и реклассификаций, выполненных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

2.2 ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ОТЧЕТНОСТИ

Денежной единицей, используемой компаниями Группы в качестве функциональной валюты и валюты представления консолидированной финансовой отчетности, является российский рубль («руб.» или «рубли»), что отражает экономическую сущность их деятельности. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах рублей.

3 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Принцип консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на базе обязательной отчетности компаний, входящих в Группу, которая велась на основе метода учета по фактическим затратам за истекший период с корректировками и реклассификацией для целей представления в соответствии с МСФО.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний.

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий, контролируемых компаний, в которых Группа является основным выгодоприобретателем. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Группа имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Вложения в прочие компании отражены по справедливой или первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется.

Объединение компаний, гудвил

Приобретения Группой контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения.

Датой приобретения является дата, на которую Группа получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольную долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании первоначально признается по стоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании увеличивается или уменьшается на признанную долю Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Группе доля прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированной компании признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода, соответственно. Полученные от ассоциированной компании дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Признание доли Группы в убытках ассоциированной компании происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в эту ассоциированную компанию, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по сути, вложения в ассоциированную компанию, например, займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную компанию и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в эту компанию, Группа после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Группа приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Если впоследствии ассоциированная компания получает прибыль, то Группа возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную компанию тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, или в целях, не определенных на данный момент времени, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом любых признанных убытков от обесценения.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором произведены.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе по мере их возникновения.

Если заемные средства были предоставлены на строительство, проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой компания заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, компания должна определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив.

В случае превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью балансовая стоимость основных средств уменьшается до их возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения основных средств признается в соответствующем отчетном периоде и отражается в составе прочих расходов. После отражения убытка от обесценения амортизационные отчисления по основным средствам корректируются в последующих периодах с целью распределения пересчитанной балансовой стоимости активов за вычетом остаточной стоимости (если таковая предполагается) равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов, за исключением Земли и объектов незавершенного строительства, с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость активов анализируются в конце каждого года. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

В таблице ниже приведены диапазоны сроков полезного использования объектов основных средств по группам:

Группа	Срок полезного использования, лет
Земля и здания	100
Машины и оборудование	2-50
Транспортные средства	2-9
Офисное оборудование и компьютеры	2-15
Мебель	2-20
Сооружения	10-48
Прочие основные средства	2-25

3.3 Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

3.3.1 Группа как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

3.3.2 Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало

срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Льготы, полученные в качестве стимулов к заключению договоров операционной аренды, признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

3.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Приобретенные нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования на конец каждого отчетного периода анализируются, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов составляют от 3 до 5 лет.

3.5 ОБЕСЦЕНЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и стоимостью использования. При определении стоимости использования актива ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени, и рисков, присущих данному активу. Для активов, не генерирующих потоки денежных средств независимо от потоков денежных средств, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется для всей группы активов, генерирующих денежные средства, к которой относится данный актив.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения немедленно отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В случаях, когда убыток от обесценения восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличения резерва по переоценке.

3.6 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы (ссуды) и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения, и происходит в момент их принятия к учету.

3.6.1 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он предназначен для торговли.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью продажи в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля идентифицированных финансовых активов, которые управляются как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом, не классифицированным в качестве инструмента хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости с признанием доходов или расходов по переоценке в составе прибыли или убытка. Чистые доходы или расходы, признаваемые в составе прибыли или убытка, включают дивиденды, полученные по финансовому активу.

3.6.2 Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами данной категории. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной

процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Доход по ним признается по методу эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок, до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

3.6.3 Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности, займы и прочая дебиторская задолженность с определенными или фиксированными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Данный метод применяется в основном для долгосрочной задолженности, т. к. применение метода эффективной ставки для краткосрочной задолженности во многих случаях не существенно.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе долгосрочных активов.

3.6.4 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, – это инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на акции. К данной категории относятся ценные бумаги, которые не были классифицированы в предыдущие категории. В частности, к этой категории относятся также акции других компаний, которые не включены в первую категорию Классификация, осуществляется в момент приобретения. Первоначально инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по стоимости приобретения, включая затраты по сделке, и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости.

Некоторые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по которым не имеется котировок из внешних независимых источников, оценены руководством по справедливой стоимости, которая основана на результатах недавней продажи аналогичных долевых ценных бумаг несвязанным третьим сторонам или на анализе дисконтированных денежных потоков по эффективной рыночной процентной ставке.

Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в капитале по статье «Резерв переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи». Обесценение и восстановление ранее обесцененной стоимости

инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Процентные доходы по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные доходы.

3.6.5 Обесценение финансовых активов

Балансовая стоимость финансовых и нефинансовых активов, за исключением отложенных налоговых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, изучается на каждую отчетную дату на предмет обесценения. При наличии объективных признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива.

В случае наличия объективных признаков обесценения по займам и дебиторской задолженности величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по полученным гарантиям и залогам, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Оценка предполагаемых будущих денежных потоков проводится на основе денежных потоков по соответствующему договору и статистики потерь по аналогичным инструментам, скорректированной с учетом текущей экономической ситуации.

Все убытки от обесценения по займам и дебиторской задолженности отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе и восстанавливаются только в том случае, если последующее увеличение возмещаемой стоимости актива произошло из-за событий, возникших после признания убытка от обесценения по данному инструменту.

Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов.

3.6.6 Списание финансовых активов

Группа списывает финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа ни передает, ни сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанных с ним возможных обязательствах. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

3.7 ЗАПАСЫ

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи или фактической стоимости приобретения. Фактическая стоимость приобретения определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение производства и реализацию.

3.8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

3.9 ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

Группа не имеет финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах периода.

3.10 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и при возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Условные активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

3.11 ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В ходе своей деятельности Группа производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд отражаются по мере их возникновения. Пенсионные отчисления Группы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3.12 ОПЕРАЦИИ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

Операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе.

3.13 ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или ожидаемого к получению, за вычетом НДС, торговых и оптовых скидок.

Выручка от оказания услуг по гостиничному и ресторанному бизнесу

Выручка от оказания услуг по гостиничному и ресторанному бизнесу отражается в отчете о совокупном доходе ежемесячно в соответствии с фактическим объемом оказанных услуг, по мере их осуществления

Выручка от оказания транспортных услуг

Выручка от оказания транспортных услуг отражается в отчете о совокупном доходе ежемесячно в соответствии с фактическим объемом оказанных услуг.

3.14 ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ

Затраты по займам, непосредственно связанные со строительством или созданием квалифицируемых активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Все прочие затраты по займам списываются в расход отчетного периода.

Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени – от 1 года и более.

3.15 Доходы и расходы по финансированию

В состав доходов от финансирования включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, доход от дисконтирования полученных займов и кредитов, процентный доход по финансовой аренде. Доход от дисконтирования признается в составе прибылей и убытков в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав расходов по финансированию включаются процентные расходы по займам, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, расход от дисконтирования выданных займов.

3.16 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

3.16.1 Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупных доходах, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

3.16.2 Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц, при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, балансовой для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

3.16.3 Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым к прочему совокупному доходу или собственному капиталу (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учете этих сделок.

3.17 Отчетный сегмент Группы

Отчетным сегментом признается компонент Группы, который:

(а) идентифицирован как операционный сегмент, т.е. сегмент,

- осуществляющий деятельность, от которой Группа может зарабатывать выручку и нести расходы (включая выручку и расходы, относящиеся к операциям с другими компонентами Группы);
- операционные результаты которого на регулярной основе анализируются руководством, отвечающим за принятие операционных решений, при распределении ресурсов на сегмент и оценке результатов его деятельности;
- в отношении которого имеется отдельная финансовая информация;

(б) удовлетворяет любому из следующих количественных порогов:

- величина его отчетной выручки, включая продажи внешним клиентам и межсегментные продажи или передачи, составляет 10 или более процентов совокупной выручки, внутренней или внешней, всех операционных сегментов;
- абсолютная величина его отчетной прибыли или убытка составляет 10 или более процентов большей из двух величин, в абсолютном выражении:

(i) совокупной отчетной прибыли всех операционных сегментов, которые не были убыточны в отчетном периоде;

(ii) совокупного отчетного убытка всех операционных сегментов, которые были убыточны в отчетном периоде;

(iii) его активы составляют 10 или более процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Группа на 31.12.2013 применила все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу до и после 01 января 2013 г. и имеют отношение к ее деятельности.

Стандарты и поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, вступающие в силу с 01 января 2013 г.:

- Новый стандарт IFRS 10 – Консолидированная финансовая отчетность заменит предыдущее руководство по контролю и консолидации, приведенное в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и SIC-12 «Консолидация - компании специального назначения». МСФО (IAS) 27 получил новое название «Отдельная финансовая отчетность». В нем по-прежнему рассматриваются вопросы, связанные с неконсолидированной финансовой отчетностью. Существующее руководство в отношении отдельной финансовой отчетности осталось без изменений. Новый стандарт МСФО (IFRS) 10 включает руководство об отношениях агента и принципала. Инвестор (агент) может действовать по поручению одной стороны или группы сторон (принципалов). Некоторые права делегируются агенту, например, право управления инвестициями. Инвестор может иметь или не иметь право влияния в отношении инвестиций в объединенных инвестиционных фондах. МСФО (IFRS) 10 рассматривает ряд факторов, которые должны учитываться при принятии решения о том, имеет ли инвестор контроль или выступает в качестве агента. Новое определение контроля и соответствующее руководство заменяет не только определение и руководство, приведенные в МСФО (IAS) 27, но и четыре индикатора контроля, определенные в SIC 12. Данный стандарт действует для отчетных периодов начинающихся с или после 01 января 2013 года.
- Новый стандарт IFRS 11 - Совместное участие устранил несоответствия в отчетности совместных предприятий посредством утверждения единого метода учета доли в СП (нельзя теперь применять метод пропорциональной консолидации, устранено понятие «совместно контролируемые активы»). Данный стандарт действует для отчетных периодов, начинающихся с или после 01 января 2013 года.
- Новый стандарт IFRS 12 - Раскрытие участия в прочих компаниях требует, чтобы компании раскрывали информацию, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Данный стандарт действует для отчетных периодов начинающихся с или после 01 января 2013 года.
- Новым стандартом IFRS 13 - Оценка справедливой стоимости дано определение справедливой стоимости, установлен единый источник информации о ее оценке и обозначены требования к раскрытию. В стандарте приводятся четкие объяснения о том, как необходимо использовать учет по справедливой стоимости, о котором сказано уже в других стандартах МСФО. Уточнено определение справедливой стоимости и детально пояснены требования стандартов о раскрытиях, о том, в каком ключе необходимо раскрывать информацию о предположениях и допущениях, используемых в оценке справедливой стоимости. Стандарт призван быть единым источником всех требований, касающихся справедливой стоимости. Данный стандарт действует для отчетных периодов начинающихся с или после 01 января 2013 года.
- SIC 12 - Консолидация - организации специального назначения отменен в связи с выпуском IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 начиная с 01 января 2013 года.
- SIC 13 - Совместно контролируемые организации - неденежные вклады со стороны предпринимателей отменен в связи с выпуском IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 начиная с 01 января 2013 года.

Ряд новых стандартов, поправок и интерпретаций к существующим стандартам, не вступивших в силу и не применяемых Группой досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года) применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2017 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39,

относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

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

б) Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.

в) Все долговые инструменты учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долговые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долговых инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить unrealized gains and losses к прочему совокупному доходу, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

В настоящий момент руководство Группы оценивает влияние применения данных стандартов и интерпретаций на составление консолидированной финансовой отчетности в отношении будущих периодов, при этом Группа не ожидает существенного эффекта от их применения.

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Мебель	Сооружения	Прочие основные средства	НДС	Итого
Первоначальная стоимость									
Остаток на 31 декабря 2011 года	1 220 825	21 993	292 119	15 752	25 936	7 272	28 277	14 778	1 626 952
Поступления	-	1 234	33 669	37	-	-	-	-	35 140
Выбытие	-	(168)	(8 119)	(553)	(321)	-	(427)	-	(7 589)
Передача	-	-	12 160	-	-	-	-	(12 160)	-
Остаток на 31 декабря 2012 года	1 220 825	23 058	332 029	15 236	25 615	7 272	27 850	2 618	1 654 503
Поступления	202	-	7 231	-	-	-	-	-	7 433
Выбытие	-	(4 339)	(8 344)	(1 034)	(1 348)	-	(597)	-	(15 662)
Передача	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2013 года	1 221 027	18 719	330 916	14 202	24 267	7 272	27 253	2 618	1 646 274
Накопленная амортизация									
Остаток на 31 декабря 2011 года	(219 876)	(6 694)	(225 373)	(9 749)	(24 095)	(3 098)	(26 705)	-	(915 590)
Амортизация за год	(14 774)	(1 280)	(21 109)	(464)	(708)	(468)	(431)	-	(39 234)
Амортизация по выбывшим объектам	-	169	6 021	549	321	-	423	-	7 483
Остаток на 31 декабря 2012 года	(234 650)	(7 805)	(240 461)	(9 664)	(24 482)	(3 566)	(26 713)	-	(547 341)
Амортизация за год	(14 775)	(1 233)	(26 878)	(392)	(427)	(468)	(275)	-	(44 408)
Амортизация по выбывшим объектам	-	4 058	8 248	1 016	1 220	-	563	-	15 125
Остаток на 31 декабря 2013 года	(249 425)	(4 980)	(269 091)	(9 000)	(23 690)	(4 034)	(26 405)	-	(576 625)
Остаточная стоимость									
На 31 декабря 2011 года	1 000 949	15 299	66 746	6 003	1 841	4 174	1 572	14 778	1 111 362
На 31 декабря 2012 года	986 175	15 253	91 568	5 572	1 132	3 706	1 137	2 618	1 107 161
На 31 декабря 2013 года	971 602	13 739	71 825	5 202	577	3 238	846	2 618	1 069 449
Полностью амортизированные основные средства									
На 31 декабря 2011 года	-	4 188	151 328	7 782	21 437	-	24 522	-	209 257
На 31 декабря 2012 года	-	4 018	166 065	8 018	22 825	-	25 361	-	226 287
На 31 декабря 2013 года	-	1 995	140 273	7 332	22 808	-	25 493	-	197 901

В соответствии с IAS 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» активы, приобретенные Группой до 2003 года, были пересчитаны с учетом коэффициентов инфляции.

Амортизационные отчисления по основным средствам были отражены по следующим статьям затрат:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	2012 г.
Расходы по основному виду деятельности	27 111	24 196
Административные расходы	17 297	15 038
Итого	44 408	39 234

Основные средства, полученные по договору финансовой аренды

Группа арендует также транспортные средства по договору финансовой аренды.

- На 31 декабря 2012 года остаточная стоимость арендованных основных средств составила 965 тыс. руб.
- На 31 декабря 2013 года арендованных основных средств не имеется.

Арендованные основные средства отражены в составе группы «Транспортные средства».

Начисленная амортизация по ним за 2013 год составила 644 тыс. рублей (2012 год составила 772 тыс. рублей).

6 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В ДРУГИХ КОМПАНИЯХ

В декабре 2011 года Группа приобрела у INTOURIST TRADING LIMITED (г. Кипр) 100% долей в уставном капитале ЗАО «Норд Вест Бас Экспресс» за 150 000 тыс. руб. Основная деятельность ЗАО «Норд Вест Бас Экспресс» - транспортные и туристические услуги любого уровня, предоставление автотранспорта для обслуживания иностранных и правительственных делегаций, спортивных мероприятий и встреч для любого уровня участников.

Общая информация о дочерних предприятиях по состоянию на конец отчетного периода:

Название компании	Основной вид деятельности	Место регистрации и основной деятельности	Доли владения и права голоса, принадлежащие Группе	
			31.12.2013	31.12.2012
ЗАО «Норд Вест Бас Экспресс»	Транспортные и туристические услуги	Россия	100%	100%

7 ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

ОАО «ГК «Космос» учредило вместе с ООО «Москови менеджмент интернэшнл» ООО «Космос Мобил Сити» 30.11.2000. Доля участия Компании составляла 50%. В декабре 2005 года Компания продает 12,5% своей доли ООО «Союз». Таким образом, на 31.12.2012 и на 31.12.2013 Компания владела 37,5% доли в ООО «Космос Мобил Сити». Для Группы данная компания является ассоциированной. На 31.12.2011 доля в прибыли данной ассоциированной компании составила 38 тыс. рублей. За 2012 и 2013 годы составила 228 тыс. рублей и 520 тыс. руб. соответственно. В 2013 году ассоциированная компания выплатила ОАО «ГК «Космос» дивиденды в сумме 375 тыс. рублей.

Основным видом деятельности ООО «Космос Мобил Сити» является обеспечение вопросов безопасности движения и парковки автотранспорта на территории крупных объектов.

Отчетной датой для компании ООО «Космос Мобил Сити» является 31 декабря. Для целей применения метода долевого участия использовалась финансовая отчетность ООО «Космос Мобил Сити» за год, закончившийся 31 октября 2013 года, надлежащим образом скорректированная с учетом существенных корректировок в соответствии с МСФО.

Финансовая информация в отношении ассоциированной компаний представлена ниже. Данная финансовая информация представляет собой соответствующие показатели, отображенные в финансовой отчетности ассоциированной компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Краткосрочные активы	2 598	2 548
Долгосрочные активы	79	66
Краткосрочные обязательства	885	807
Долгосрочные обязательства	-	-

	За год, закончившийся на 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Выручка	8 580	6 418
Прибыль (убыток) за год	1 386	608
Прочий совокупный доход за год	-	-
Итого совокупный доход за год	1 386	608

Сверка вышеуказанной итоговой финансовой информации с балансовой стоимостью участия в ассоциированной компании, признанной в консолидированной финансовой отчетности:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль (убыток) за год	1 386	608
Доля участия Группы в ассоциированной компании	37,5%	37,5%
Доля участия Группы в прибыли	520	228
Дивиденды начисленные	(375)	-
Прочий совокупный доход за год	-	-
Доля участия Группы в совокупном доходе	-	-
Отложенный налог	-	-
Доля участия Группы в совокупном доходе за минусом отложенного налога	-	-

8 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31.12.2012 и на 31.12.2013 в Группе компаний числится долгосрочная задолженность по простым векселям по предъявлению и инвестиционных паев в размере 397 788 тыс. рублей и 2 682 946 тыс. рублей соответственно. Проценты к получению по простым векселям согласно договорам составляют 12,5%. По договорам проценты подлежат уплате в конце срока действия договоров.

Проценты по векселям, подлежащие уплате более чем через 12 месяцев на 31.12.2013 составляют 178 528 тыс. руб.

В марте, мае и в конце декабря 2013 года приобретенные векселя по предъявлению со сроком погашения не ранее конца 2017 года, предоставлены по рыночной процентной ставке равной 12,50%, что сопоставимо со средневзвешенной ставкой по кредитам и займам со сроком погашения более 1 года - 11,80%.

Доля инвестиционного пая, оценивается по справедливой стоимости на 31.12.2012 и 31.12.2013 гг. на основании соответствующих данных чистых активов инвестиционного Фонда. Руководство Компании приняло решение не реализовывать инвестиционный пай в 2013 годах, так как ожидает получить высокую доходность в долгосрочной перспективе. Обесценение по финансовым активам, имеющим в наличии для продажи по сравнению с прошлым годом составляет 92 636 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2013 гг. Компания не получала в залог долгосрочных финансовых активов.

Долгосрочные финансовые активы	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	419 079	419 079
Прибыль/(Убыток) от первоначального признания/ дисконтирования	(113 922)	(21 286)
Обесценение	(5)	(5)
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	2 199 266	-
Задолженность по процентам	178 528	-
Итого	2 682 946	397 788

Долгосрочные финансовые активы	Валюта	Эффективная процентная ставка		Срок погашения
		31.12.2013	31.12.2012	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	руб.	-	-	2015
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	руб.	12,50%	-	2018
Задолженность по процентам	руб.	12,50%	-	2018

Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31.12.2012 в Группе компаний числится краткосрочная задолженность по корпоративным неконвертируемым облигациям и срочным депозитам более 3-х месяцев в размере 1 664 545 тыс. руб. Проценты к получению по срочным депозитам в иностранной валюте - 1,75%, 2,00%-2,25%, годовая доходность по облигациям 10%. В марте 2013 года неконвертируемые облигации подлежали погашению по средством проведенного взаимозачета, описанного в Примечании 12 "Денежные средства и их эквиваленты".

Задолженность по накопленному купонному доходу по облигациям и процентов по срочным депозитам на 31.12.2012 г. к получению составила 18 691 тыс. руб. На 31.12.2013 г. в составе задолженности по процентам отражены проценты по срочным депозитам менее 3-х месяцев размещенных в ОАО "БАНК МОСКВЫ" и отражены в составе денежных средств. Проценты к получению по срочным депозитам в рублях - 1,28%, 6,65%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Краткосрочные финансовые активы	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	1 651 030
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более 3 месяцев	-	13 515
Прибыль/(Убыток) от первоначального признания/дисконтирования	-	-
Задолженность по процентам	33	18 691
Итого	33	1 683 236

Краткосрочные финансовые активы	Валюта	Эффективная процентная ставка		Срок погашения
		31.12.2013	31.12.2012	
Финансовые активы, удерживаемые до погашения в т.ч:				
Векселя по предъявлению	руб.	-	-	2008-2009
Корпоративные неконвертируемые облигации	руб.	-	9,00%	2013
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более 3 месяцев	USD	-	6,40%	2013
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения более 3 месяцев	EURO	-	6,10%	2013

Финансовые активы, удерживаемые до погашения выданные связанным сторонам, раскрыты в Примечании 26 «Связанные стороны».

9 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2013	31.12.2012
Предоплата за основные средства	7 890	2 967
Итого	7 890	2 967

10 ЗАПАСЫ

	31.12.2013	31.12.2012
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	113 436	126 779
Сырье и материалы	16 714	24 377
Запасные части	16 524	19 051
Спецодежда	2 179	2 179
Продукты и полуфабрикаты	10 159	7 143
Товары и прочие материалы	1 395	1 902
Итого	160 407	181 431

11 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2013	31.12.2012
Торговая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность – непросроченная и необесцененная	3 827	86 029
Торговая дебиторская задолженность – просроченная, но необесцененная	50 950	66 068
Торговая дебиторская задолженность – просроченная и обесцененная	(543)	(244)
Торговая дебиторская задолженность, чистая	54 234	151 853
Прочая дебиторская задолженность:		
Задолженность по налогам	41 029	48 226
Авансы выданные	58 882	-
Прочая дебиторская задолженность	714	8 101
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	154 859	208 180

Как правило, торговая дебиторская задолженность подлежит оплате в течение 3–10 дней. Если по истечении этого срока дебиторская задолженность не погашена, то она классифицируется как просроченная. По каждому дебитору задолженность анализируется индивидуально. Анализ данной дебиторской задолженности по срокам давности приведен в нижеследующей таблице:

Просроченная, но не обесцененная торговая дебиторская задолженность по срокам давности от установленного срока погашения

	31.12.2013	31.12.2012
До 3 месяцев	50 596	66 068
От 3 до 6 месяцев	332	-
От 6 до 12 месяцев	22	-
Свыше 1 года	-	-
Итого	50 950	66 068

Просроченная и обесцененная торговая дебиторская задолженность по срокам давности от установленного срока погашения

	31.12.2013	31.12.2012
Общая сумма задолженности	543	2 813
До 3 месяцев	-	-
От 6 месяцев до 1 года	297	-
Свыше 1 года	246	2 813
Сумма резерва	543	244
До 3 месяцев	-	-
От 6 месяцев до 1 года	297	-
Свыше 1 года	246	244

Резерв по торговой дебиторской задолженности

На 01 января 2012 г.	548	-
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	244	548
Использование созданного резерва	(548)	-
На 31 декабря 2012 г.	244	548
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	299	244
Использование созданного резерва	-	(548)
На 31 декабря 2013 г.	543	244

Суммы по начислению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в резерв по сомнительной задолженности в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов.

12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2013	31.12.2012
Денежные средства на расчетных счетах в банке в иностранной валюте	15 358	130
Денежные средства на расчетных счетах в банке	27 733	43 716
Срочные депозиты	57 000	72 000
Денежные средства в кассе	2 529	2 455
Итого	102 620	118 301

Денежные средства включают денежные счета на счетах в банках, наличные денежные средства и срочные депозиты со сроком погашения не более 3 месяцев. Депозиты являются процентными и выражены в рублях.

13 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Величина капитала на 31 декабря 2013 г., на 31 декабря 2012 г. составила 167 735 тыс. руб. соответственно.

Капитал консолидированной отчетности Группы компаний представлен уставным капиталом материнской компании ОАО «ГК «Космос», зарегистрированной в форме ОАО в 2002 году.

Уставный капитал, сформирован с 2002 года в сумме 3 408 тыс. руб., которая в отчетности была проиндексирована с учетом коэффициентов инфляции. В 2003 году происходит увеличение капитала на сумму 167 685 тыс. рублей за счет добавочного капитала, сформированного в результате переоценки основных средств.

Увеличение нераспределенной прибыли в 2012 и в 2013 годах произошло за счет списания дивидендов за 2008 и 2009 гг. в связи с истечением срока исковой давности.

Резервный капитал

Прочие резервы в размере 41 921 тыс. руб. на 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. соответственно включают суммы резервов, сформированных в соответствии с законодательством РФ об Акционерных обществах и нормами учредительных документов компаний, входящих в Группу.

Резерв переоценки

Резерв переоценки сформирован в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Резерв переоценки на 31 декабря 2011 г.	75 996
Изменение резерва переоценки за 2012 г.	(94 995)
Отложенный налог, начисленный через резерв переоценки за 2012 г.	18 999
Резерв переоценки на 31 декабря 2012 г.	-
Изменение резерва переоценки за 2013 г.	-
Отложенный налог, начисленный через резерв переоценки за 2013 г.	-
Резерв переоценки на 31 декабря 2013 г.	-

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В 2012 году Компания выкупила у акционеров 828 541 штуку обыкновенных акций по цене 19,42 руб. и 102 450 штук привилегированных акций по цене 6,63 руб. В сентябре 2013 года выкуп подлежало у держателей акций 4 611 174 штук обыкновенных акций по цене 22,66 руб. и 39 450 штук привилегированных акций по цене 5,73 руб.

В конце 2013 года собственные акции подлежали продаже юридическим лицам. По договору купли-продажи ценных бумаг №11-2159 от 15.10.2013 ОАО «ГК «Космос» передало в собственность 102 450 штук привилегированных акций по цене 5,73 руб. ОАО БАО «Интурист». По договорам купли-продажи ценных бумаг №11-2099, №11-2100 от 09.09.2013 передано в собственность 3 752 000 штук обыкновенных акций по цене 22,66 руб. ООО «Система Телеком Активы». Собственные акции подлежали оплате в полном размере покупателями.

14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и риску ликвидности представлена в Примечании 27 «Управление капиталом и финансовыми рисками».

	31.12.2013	31.12.2012
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты, полученные от банков	1 796 661	1 408 861
Итого	1 796 661	1 408 861

По состоянию на 31.12.2012 и на 31.12.2013 долгосрочные обязательства включают кредиты, полученные от ОАО «Банк Москвы» в размере 1 408 861 тыс. руб. и 1 796 661 тыс. руб. Общая сумма процентов, начисленных и уплаченных по кредитам, составила 119 806 тыс. руб. за 2012 г. и 203 321 тыс. руб. за 2013 г.

Обеспечением исполнения обязательств заемщика по договору является залог объекта недвижимости и с одновременным правом залога на долгосрочную аренду земельного участка. Данный договор ипотеки (залог недвижимости) №38-177-3079/19/145-12-3Н-144 был заключен только в сентябре 2013 года.

Согласно кредитным договорам Кредитор вправе потребовать от заемщика замены предоставленного обеспечения/предоставления дополнительного обеспечения в виде поручительства компаний, включая, но, не ограничиваясь, ОАО БАО «Интурист» и ОАО «Интурист Отель Групп» (конкретный список поручителей указывается по отдельному решению уполномоченного лица Кредитора).

Ниже в таблице приведены сроки по погашению и ставки по долгосрочным кредитам, полученным от банка:

Долгосрочные кредиты, полученные от банков	Валюта	Номинальная процентная ставка, %	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения
На 31 декабря 2013 г.	руб.	MosPrime Rate+4,5-6,5%, но не менее 11-13%%	11,80%	2018 г.

руб.	MosPrime Rate+4,5-6,5%, но не менее 11%	11,70%	2017 г.
руб.	MosPrime Rate+4,5-6,5%, но не менее 11,3-13,3%	10,60%	2018 г.
руб.	MosPrime Rate+4,5-6,5%, но не менее 11%	11,70%	2017 г.

На 31 декабря 2012 г.

Привлеченные заемные и кредитные средства были направлены на покупку облигаций ОАО ВАО «Интурист» и погашения Заемщиком обязательств перед юридическими лицами, в том числе погашения векселя Заемщика перед векселедержателем с обязательным перечислением кредитных средств в погашение векселя на счет векселедержателя.

15 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

15.1 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях налогообложения. Налоговые последствия движения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20%.

2013 год

	Активы		Обязательства		Нетто	
	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2013 года
Активы						
Основные средства	-	-	(151 020)	(148 468)	(151 020)	(148 468)
Финансовые активы	-	23 211	(3 257)	-	(3 257)	23 211
Нематериальные активы	31	15	-	-	31	15
Запасы	24	18	-	-	24	18
Расходы будущих периодов	804	248	-	-	804	248
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 477	-	-	(455)	5 477	(455)
Обязательства						
Обязательства по финансовой аренде	22	-	-	-	22	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(879)	35	(879)	36
Задолженность заработной плате	7 666	8 135	-	-	7 666	8 134
Итого	14 024	31 627	(155 156)	(148 888)	(141 132)	(117 261)

Движение временных разниц в течение 2013 года

Активы	31.12.2012	Отнесено	Отнесено	31.12.2013
		на счет прибылей и убытков	на счет совокупного дохода	
Основные средства	(151 020)	2 552	-	(148 468)
Финансовые активы	(3 257)	26 468	-	23 211
Нематериальные активы	31	(16)	-	15
Запасы	24	(6)	-	18
Расходы будущих периодов	804	(556)	-	248
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 477	(5 932)	-	(455)
Обязательства	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	22	(22)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(879)	915	-	36
Задолженность заработной плате	7 666	468	-	8 134
Итого	(141 132)	23 871	-	(117 261)

15.2 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, что представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

Расход по налогу на прибыль включает в себя следующие компоненты:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль	53 010	41 447
Отложенный налог (отложенное налоговое обязательство)	(23 871)	(1 534)
Итого расходы по налогу на прибыль	29 139	39 913

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль до налогообложения	147 310	143 281
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством 20%	29 462	28 656
Расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении	(323)	11 257
Расходы по налогу на прибыль за год	29 139	39 913

16 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Организация в 2011 году заключила договор финансовой аренды на приобретение транспортного средства, сроком на два года с процентной ставкой 23,25%. По договору лизинга Группа имеет право выкупа транспортных средств и оборудования по номинальной стоимости в конце срока договора.

	2013 г.		2012 г.	
	Минимальные арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	112	109	1 167	1 033
От 1 до 5 лет	-	-	-	-
Свыше 5 лет	-	-	-	-
	112	109	1 167	1 033
Текущие расходы по процентам	-	3	-	132
Будущие расходы по процентам	-	-	-	2
Приведенная стоимость обязательств	-	112	-	1 165
Оплачено в отчетном периоде	-	112	-	1 056
Сумма обязательств по финансовой аренде на отчетную дату:				
сумма к уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты (отражено в краткосрочных обязательствах)	-	-	-	109
сумма к уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-

17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2013	31.12.2012
Торговая кредиторская задолженность	20 480	73 640
Авансы полученные	86 133	25 807
Задолженность перед персоналом	12 498	40 322
Оценочные обязательства по резерву на отпуск	41 645	22 324
Задолженность перед акционерами	1 470	2 056
Прочее	17 335	517
Итого	179 561	164 666
Задолженность по налогам		
	31.12.2013	31.12.2012
Налог на добавленную стоимость	45 986	37 990
Страховые взносы	353	7 403
Налог на доходы физических лиц	2 019	2 507
Налог на имущество	1 892	1 945
Прочие	111	433
Итого	50 361	50 278
Оценочные обязательства по резерву на отпуск		
	2013 г.	2012 г.
На начало периода	22 324	21 765
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	19 321	559
Использование созданного резерва	-	-
На конец периода	41 645	22 324

18 РЕЗЕРВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В августе 2012 года ООО Фирма «ОЛАБИТЕКС», являясь одним из акционеров ОАО «ГК «Космос», не приняло участие в одобрении крупной сделки. В соответствии с законодательством акционер потребовал от Компании выкупа принадлежащих ему акций – 4 549 830 штук. Компания оценила стоимость одной акции в размере 19,42 руб. Акционер посчитал, что цена акции занижена и произвел независимую экспертизу, в результате которой

оценщик оценил акции по стоимости 28,8 руб. В декабре 2012 года акционер подал иск в суд для принуждения ОАО «ГК «Космос» выкупить акции по цене 28,8 руб. Стоимость за все акции составляет 131 035 107,86 руб. На 31.12.2012 в отчетности был начислен резерв в полной сумме в составе капитала, т.к. Компания считала, что есть наибольшая вероятность, что акционер выиграет это дело в суде. Однако в марте 2014 года арбитражным судом города Москвы было вынесено решение в пользу Компании. Таким образом, резерв, созданный на 31.12.2012 был восстановлен в 2013 году.

19 ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

Приобретение компании ЗАО «Норд Вест Бас Экспресс»

В декабре 2011 года Группа приобрела у INTOURIST TRADING LIMITED (г. Кипр) 100% долей в уставном капитале ЗАО «Норд Вест Бас Экспресс» за 150 000 тыс. руб. Приобретенная дочерняя компания консолидирована методом приобретения в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения предприятий».

По состоянию на дату приобретения приобретающая сторона обязана отдельно от деловой репутации признать идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, а также любую неконтрольную долю участия в приобретенной стороне.

Приобретающая сторона оценивала идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Разница между балансовой стоимостью приобретенной доли, оцениваемой по справедливой стоимости на дату покупки в размере 14 582 тыс. руб., и суммой сделки в размере 150 000 тыс. руб. была отражена в составе гудвила. Данный гудвил был обесценен в 2011 году.

Детальный перечень приобретенных активов и обязательств приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства	12 995	12 995
Итого долгосрочные активы	12 995	12 995
Краткосрочные активы		
Запасы	278	278
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 418	1 418
Авансы выданные	92	92
Денежные средства и их эквиваленты	3 790	3 790
Итого краткосрочные активы	5 578	5 578
Активы всего	18 573	18 573
Долгосрочные обязательства		
Отложенное налоговое обязательство	-	-
Итого долгосрочные обязательства	-	-
Краткосрочные обязательства		
Авансы полученные	2 195	2 195
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 796	1 796
Итого краткосрочные обязательства	3 991	3 991
Обязательства всего	3 991	3 991
Стоимость чистых активов на дату приобретения	14 582	14 582
Справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения	-	14 582
стоимость приобретения	-	150 000
Доход от выгодной покупки	-	135 418

Влияние покупки на результаты Группы

Гудвил, признанный при объединении бизнеса, должен являться активом, представляющим будущие экономические выгоды от других активов, приобретаемых при объединении бизнеса, которые не поддаются индивидуальной идентификации и отдельному признанию. Гудвил проверяется на обесценение на уровне, который отражает то, каким образом предприятие осуществляет свою деятельность, и с которым гудвил естественным образом может быть ассоциирован. Приобретенное предприятие является убыточным, и так как нет обоснованной уверенности в экономической выгоде от покупки данного актива, образовавшийся гудвил был протестирован на обесценение и списан полностью в 2011 году в составе прочего расхода в отчете о совокупном доходе.

20 ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Оказание услуг по гостиничному комплексу	1 124 292	988 108
Оказание услуг по ресторанному комплексу	422 536	377 543
Оказание услуг транспортных услуг	22 707	25 846
Итого	1 569 535	1 391 497

21 СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Гостиничный комплекс	682 434	522 589
Коммиссионное вознаграждение	187 363	57 798
Расходы на оплату труда	109 966	141 820
Информационные и консалтинговые услуги	88 597	51 877
Роялти	52 475	29 237
Электроэнергия	46 182	38 829
Ремонт и обслуживание	44 583	30 096
Коммунальные услуги	31 045	31 553
Налоги с заработной платы	30 229	41 655
Материалы	26 198	42 189
Амортизация	24 991	21 775
Расходы на стирку и химчистку белья	24 627	26 485
Резерв по неиспользованным отпускам	10 924	399
Аренда	3 687	3 903
Прочее	1 134	3 145
Расходы на спецодежду	197	163
Топливо	189	448
Расходы на обучение	47	217
Ресторанный комплекс	241 471	245 711
Сырье и материалы	109 802	113 345
Расходы на оплату труда	75 438	90 843
Налоги с заработной платы	21 644	26 030
Ремонт и обслуживание	15 441	3 746
Резерв по неиспользованным отпускам	5 301	-183
Коммунальные услуги	4 253	4 638
Электроэнергия	4 085	3 711
Амортизация	1 969	2 421
Расходы на спецодежду	1 182	4
Информационные и консалтинговые услуги	827	181
Расходы на стирку и химчистку белья	679	631

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Прочее	379	290
Аренда	233	6
Лицензионные сборы и сертификация	200	-
Расходы на обучение	29	33
Топливо	9	15
Сейстоимость транспортных услуг	18 438	20 111
Расходы на оплату труда	6 008	5 941
Топливо	5 038	7 248
Ремонт и обслуживание	3 051	1 135
Налоги с заработной платы	1 810	1 976
Командировочные расходы	1 598	1 911
Прочие	585	166
Амортизация	150	150
Аренда	100	1 215
Транспортные услуги сторонних организаций	96	369
Материалы	2	-
Итого	942 343	788 411

22 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Расходы на оплату труда	145 431	173 598
Расходы на услуги управления	42 000	47 553
Налоги с заработной платы	31 631	42 737
Ремонт и обслуживание	30 094	30 423
Охрана	29 607	28 079
Аренда	25 687	10 919
Резерв по неиспользованным отпускам	25 421	343
Информационно-консультационные услуги	17 420	22 500
Амортизация	17 297	15 038
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	15 157	15 019
Коммунальные услуги	7 212	2 975
Материалы, канцтовары	4 337	8 936
Страхование имущества	1 790	7 751
Расходы на спецдежду	1 335	323
Медосмотр работников	1 213	1 200
Охрана труда	1 195	885
Топливо	413	145
Расходы на обучение персонала	392	724
Расходы на рекламу	293	212
Представительские расходы	247	717
Электроснабжение	243	215
Командировочные расходы	181	112
Прочее	-	64
Итого	398 596	410 468

23 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Доход от продажи инвестиций, удерживаемых для погашения	1 650 812	72 590
Расход от продажи инвестиций, удерживаемых для погашения	(1 651 030)	(72 590)
Прибыль от выбытия основных средств	310	-
Прибыль от выбытия прочего имущества	3 800	-
Страховое возмещение	66	-
Прибыль от списания кредиторской задолженности	47	40
Штрафы, пени по условиям договоров	4 750	3 088
Прочие доходы	18	287
Обесценение гудвила	-	-
Прочие расходы	(947)	(749)
Расходы на благотворительность	(114)	(294)
Резерв по сомнительной задолженности	(407)	(244)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(1 298)	(108)
Убыток от выбытия прочего имущества	(52)	(2)
Списание неликвидных основных средств и объектов незавершенного строительства	(41)	-
Итого прочие доходы и расходы, нетто	5 914	2 018

24 ДОХОД ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Доходы по процентам	220 113	108 225
Доход от дисконтирования займов, кредитов	-	-
Итого	220 113	108 225

25 РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.
Убыток от переоценки ценных бумаг, обращающихся на рынке	-	21 286
Убыток от обесценения финансовых инструментов	92 636	-
Проценты по кредитам и займам полученным	204 300	119 806
Банковские услуги	11 893	17 960
Расходы по процентам к уплате по финансовой аренде	3	132
Итого	308 832	159 184

26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на операционную и финансовую деятельность другой стороны. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между не связанными сторонами.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

26.1 Отношения контроля

Конечной контролирующей стороной Группы является ОАО АФК «Система».

26.2 Политика ценообразования

Цены по сделкам со связанными сторонами по продаже и покупке операционных и финансовых ресурсов основываются на рыночных ценах, в соответствии с условиями рынка.

26.3 Вознаграждения ключевого управленческого персонала

Вознаграждение ключевого персонала, выплаченное в течение года, за 2013 год составило 39 039 тыс. рублей (в 2012 г. – 3 005 тыс. рублей). Взносы в фонды составили соответственно 3 363 тыс. руб. и 809 тыс. руб.

Вознаграждение ключевого персонала оговорено условиями трудовых контрактов. Размер вознаграждения ключевому управленческому персоналу определяется на основании результатов работы каждого из руководителей и рыночных трендов.

26.4 Сделки с акционерами

	2013 г.	2012 г.
Операции за период:		
Приобретение товаров, работ, услуг		
Приобретение прочих работ, услуг	365 619	184 251
Приобретение внеоборотных активов	1 271	-
Продажа товаров, работ, услуг (с учетом НДС)		
Продажа прочих работ, услуг	14 763	5 955
Дивиденды полученные	375	-
Начислен доход по долговым ценным бумагам	218 901	105 670
Начислен расход по долговым ценным бумагам	719	-
	2013 г.	2012 г.
Остатки по расчетам на конец года:		
Активы		
Долговые ценные бумаги	2 199 269	1 632 286
Авансы выданные	190	-
Прочая дебиторская задолженность	273 432	166 275
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	7 486	36 029
Авансы полученные	-	117
Прочая кредиторская задолженность	16 962	21 827

26.5 СДЕЛКИ С ДРУГИМИ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

	2013 г.	2012 г.
Операции за период:		
Приобретение товаров, работ, услуг		
Приобретение прочих работ, услуг	24	21
Безвозмездные поступления	2 040	
Продажа товаров, работ, услуг (с учетом НДС)		
Продажа прочих работ, услуг	1 124	928
Операции за период		
Расходы на комиссию банков	781	196
	2013 г.	2012 г.
Остатки по расчетам на конец года:		
Активы		
Торговая дебиторская задолженность	52	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	27	-
Авансы полученные	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-

27 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

27.1 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Основной задачей Группы в процессе управления капиталом является постоянное функционирование предприятия с целью максимизации доходов участников и выгод других заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения долга и средств, принадлежащих участникам в структуре капитала.

Группа управляет капиталом с помощью коэффициента отношения задолженности по кредитам и займам к общей величине капитала.

Структура капитала Группы состоит из заемных средств, денежных средств и собственного капитала.

Ниже приведено соотношение заемных и собственных средств на отчетные даты:

	31.12.2013	31.12.2012
Обязательства по кредитам и займам	1 796 661	1 408 861
За минусом: Денежные средства и их эквиваленты	102 620	118 301
Итого чистые заемные средства	1 694 041	1 290 560
Собственный капитал	2 035 321	1 804 294
Коэффициент финансовой устойчивости Группы	0,83%	1,3%

Обязательства по кредитам и займам включают краткосрочные и долгосрочные заемные средства, более подробная информация представлена в Примечании 14.

Собственный капитал включает весь капитал Группы и резервы, которые управляются по тем же принципам, что и акционерный капитал.

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. коэффициент устойчивости составил 0,83 % и 1,3 % соответственно.

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по достижению капиталом уровня, достаточного для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия инвесторов. Это будет достигнуто посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Группы, а также планирования финансовых активов, которые планируется финансировать за счет средств от операционной деятельности Группы.

27.2 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию влияния потенциальных негативных последствий на финансовые результаты Группы. Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

27.2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск связан с операциями по активам, выраженными в иностранной валюте.

Группа не использует производные финансовые инструменты для снижения подверженности валютному риску.

Ниже представлены финансовые активы и обязательства, выраженные в Долларах США и Евро:

	2013 г.		2011 г.	
	Доллар США тыс. руб.	Евро тыс. руб.	Доллар США тыс. руб.	Евро тыс. руб.
Финансовые активы				
Денежные средства	157	227	127	2
Итого финансовые активы	157	227	127	2

Нижеприведенная таблица показывает анализ чувствительности Группы к 10% изменению курса функциональной валюты к основным иностранным валютам. Порог чувствительности в 10% используется для внутренней оценки руководством валютного риска и представляет собой обоснованную оценку возможных изменений валютных курсов. Данный анализ был применен ко всем финансовым активам, номинированным в соответствующих валютах, по состоянию на отчетную дату.

Если российский рубль укрепится по отношению к евро и доллару США на 10%, данное изменение курсов будет иметь следующее влияние на финансовую отчетность:

Валюта	2013 г.		На 31 декабря	
	Отчет о прибылях и убытках	Собственный капитал	Отчет о прибылях и убытках	2012 г. Собственный капитал
Доллар США	15,7	-	12,7	-
Евро	22,7	-	0,2	-

Ослабление рубля по отношению к евро и доллару США на 10% будет иметь равный, но противоположный эффект на вышеуказанные суммы при постоянных прочих переменных.

Данный риск в основном относится к остаткам по денежным средствам на отчетную дату, выраженным в долларах США и евро.

По мнению руководства, анализ чувствительности не полностью отражает присущий деятельности Группы валютный риск, так как величина риска на конец года не соответствует величине риска, существовавшего в течение года.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Все полученные займы и кредиты Группы с фиксированными процентными ставками, что подвергает Группу риску изменения справедливой стоимости этих займов и кредитов.

27.2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентами договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факты.

Политика Группы предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получения при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств. Руководство также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности (см. Примечание 12). Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств и страхового риска. Группа работает с различными покупателями.

У Группы нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту или по группе контрагентов с аналогичными характеристиками. Контрагентами с аналогичными характеристиками считаются связанные стороны. Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск дефолта.

27.2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи, сформировало систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Группы.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Группы к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Группы Руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

В таблицах ниже финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, оставшегося до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами.

В таблице приведены денежные потоки, как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств.

Финансовые активы на 31.12.2012	До 1 года	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет	Денежные потоки
Финансовые активы	1 683 236	-	419 079	-	2 102 315
Торговая и прочая дебиторская задолженность	160 198	-	-	-	160 198
Денежные средства и их эквиваленты	118 301	-	-	-	118 301
Итого	1 961 735	-	419 079	-	2 380 814

Финансовые активы на 31.12.2013	До 1 года	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет	Денежные потоки
Финансовые активы	2 378 684	-	419 079	-	2 797 763
Торговая и прочая дебиторская задолженность	55 491	-	-	-	55 491
Денежные средства и их эквиваленты	102 620	-	-	-	102 620
Итого	2 536 795	-	419 079	-	2 955 874

Финансовые обязательства на 31.12.2012	До 1 года	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет	Денежные потоки
Обеспеченные банковские кредиты	-	-	1 408 861	-	1 408 861
Обязательства по финансовой аренде	112	-	-	-	112
Торговая и прочая задолженность	138 859	-	-	-	138 859
Резервы	131 035	-	-	-	131 035
Итого	270 006	-	1 408 861	-	1 678 867

Финансовые обязательства на 31.12.2013	До 1 года	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет	Денежные потоки
Банковские кредиты	-	-	1 796 661	-	1 796 661
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-
Торговая и прочая задолженность	93 428	-	-	-	93 428
Итого	93 428	-	1 796 661	-	1 982 502

28 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

28.1 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Группа выступает в качестве арендатора

Арендные платежи при операционной аренде земельного участка Группа отражает как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. Ниже представлена общая сумма будущих минимальных арендных платежей по не аннулируемому договору операционной аренды:

	тыс. руб.
Не позднее одного года (2014 г.)	25 193
После одного года, но не позже 5 лет (2015-2018 гг.)	98 018
Более 5 лет	602 400
Итого расходы по операционной аренде	725 611

Группа выступает в качестве арендодателя

Группа Компаний предоставляет часть объектов недвижимости на условиях операционной аренды. Договоры аренды как долгосрочного, так и краткосрочного характера. По краткосрочным договорам аренды, срок, как правило, составляет менее одного года. Долгосрочные договора аренды заключаются на срок 2-25 лет. Будущие арендные платежи с учетом коэффициента инфляции составят:

	тыс. руб.
Не позднее одного года (2014 г.)	101 092
После одного года, но не позже 5 лет (2015-2018 гг.)	115 115
Более 5 лет -	217 371
Итого доходы от операционной аренды	433 578

Общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем, представлено ниже:

	Площадь кв. м	Дата окончания договора	Сумма ежемесячного платежа (тыс. руб.)	Объект	Место нахождения объекта
ООО "АЛЛЕР/ДЖИФИР"	230,4	31.05.14	320,65	Здание	г. Москва
ООО "АДАМАС - Ювелирторг"	94,4	30.11.14	400,00	Здание	г. Москва
ИП Агафонов С.Е.	51,9	31.10.14	227,10	Здание	г. Москва
ООО "ВУАЛЯ"	211,9	30.09.14	600,00	Здание	г. Москва
ВАО "Интурист"	587,2	31.12.13	487,38	Здание	г. Москва
ООО "КЛЮК Хуато"	235	31.08.14	305,50	Здание	г. Москва
ООО "ММИ"	2148,8	01.01.21	785,00	Здание	г. Москва
ООО Ночной клуб "Соларис"	393,5	31.12.23	234,36	Здание	г. Москва
ООО "ТМЕК"	566,7	31.12.31	1 100,00	Здание	г. Москва
ООО "Редакция журнала "Мир и политика"	110,2	31.10.14	220,40	Здание	г. Москва
НП "Республика"	100,7	31.03.14	240,84	Здание	г. Москва
ООО "Риэлт Контрол"	845,7	28.02.14	1 039,51	Здание	г. Москва
ООО "Системные решения Стайлаб"	262,6	30.04.14	218,84	Здание	г. Москва

29 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

29.1 СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

Время от времени в ходе текущей деятельности Группе компаний предъявляются требования. Компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время претензий или исков, которые по результатам решений могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы, отражены в финансовой отчетности.

29.2 УСЛОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений судебных решений, зачастую нечётко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчётном периоде может быть проверена в течение трёх последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают всё более жёсткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применяемого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

30 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Ниже представлено сравнение категорий, количества и иерархии балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 2)	
	на 31 декабря 2013 года	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2013 года	на 31 декабря 2012 года
Финансовые активы				
Инвестиции в ассоциированную компанию	857	713	857	713
Торговая и прочая дебиторская задолженность	55 491	160 198	54 948	159 954
Финансовые активы	2 377 827	2 102 315	1 958 748	1 704 527
Итого	2 434 175	2 263 226	2 014 553	1 865 194
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	1 796 661	1 408 861	1 796 661	1 408 861
Торговая и прочая кредиторская задолженность	93 428	138 859	93 428	138 859
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	-	112	-	109
Итого	1 890 089	1 547 832	1 890 089	1 547 829

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость (уровень 1)	
	на 31 декабря 2013 года	на 31 декабря 2012 года	на 31 декабря 2013 года	на 31 декабря 2012 года
Финансовые активы				
Финансовые активы	419 079	419 079	305 152	397 788
Итого	419 079	419 079	305 152	397 788
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов, финансовых активов, расчетов с покупателями и поставщиками приблизительно равна их балансовой стоимости, в основном, ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность, займы и кредиты на основе таких параметров, как процентные ставки, индивидуальная платежеспособность клиента и рискованные характеристики финансируемого проекта.

На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по дебиторской задолженности используются резервы. По состоянию на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. балансовая стоимость такой дебиторской задолженности за вычетом резервов была приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, выпущенных долгосрочных векселей, обязательств по финансовой аренде, а также прочих финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, оценивается с использованием соответствующих моделей оценки, основанных на рыночной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г.

За отчетный период, завершившийся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости не осуществлялось, переводов в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости также не выполнялось.

31 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Срочные депозиты

Срочные депозиты в рублевом эквиваленте, размещенные в конце 2013 года в ОАО «Банк Москвы» в размере 57 000 тыс. рублей полностью погашены в 1 квартале 2014 году с учетом выплаты процентов.

Дивиденды

Решение по вопросу выплаты дивидендов за 2013 год будет принято на очередном собрании совета акционеров, которое планируется провести в срок до 30 июня 2014 года.

Сделки

В феврале 2014 года советом директоров одобрена сделка по договору управления гостиницей «Космос», между ОАО «ГК «Космос» и ОАО «Интурист Отель Групп» (далее - Оператор). По данному договору Оператор будет осуществлять услуги по управлению, маркетинг и эксплуатацию Гостиницы. Размер вознаграждения за профессиональные услуги установлен в размере 3,0% от валовой выручки.

ПРОУМЕРОВАНО, ПРОШНУРОВАНО,
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

49 (СОРОК ДЕВЯТЬ) ЛИСТОВ

Руководитель отдела МСФО
Департамента аудиторских услуг,
ЗАО «АУТ РЕС»

Н.А. Разумовская