

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ЗАО «СПТО «НИКА»

ЗА ФИНАНСОВЫЙ ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31.12.2014 ГОДА

Оглавление

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	9
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
2.1. Заявление о соответствии	9
2.2. Принципы подготовки отчетности	10
2.3. Функциональная валюта и валюта представления, сделки в иностранной валюте ...	10
2.4. Принципы консолидации	10
2.5. Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях	11
2.6. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11
2.7. Признание выручки	12
2.8. Аренда	13
2.9. Затраты по займам	13
2.10. Вознаграждения сотрудникам	13
2.11. Налог на прибыль	13
2.12. Основные средства	15
2.13. Инвестиционное имущество	15
2.14. Обесценение активов	16
2.15. Запасы	16
2.16. Денежные средства и их эквиваленты	16
2.17. Резервы, условные активы и условные обязательства	16
2.18. Финансовые инструменты	17
3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	21
4. ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	21
4.1. Оценка запасов	21
4.2. Обесценение гудвила	21
4.3. Сроки полезного использования внеоборотных активов	21
4.4. Обесценение основных средств	22
4.5. Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности	22
4.6. Соблюдение налогового законодательства	22
5. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО	22
6. ВЫРУЧКА	22

7.	СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	23
8.	АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	23
9.	ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	23
10.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	23
11.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	23
12.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	24
12.1.	Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	24
12.2.	Расходы по налогу на прибыль в соотношении с прибылью по МСФО.....	24
12.3.	Текущие налоговые активы и обязательства	24
13.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	24
14.	АКТИВЫ, ПЕРЕДАННЫЕ В КАЧЕСТВЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ.....	25
15.	ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО	25
16.	ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА	26
17.	ЗАПАСЫ	26
18.	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
19.	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
20.	ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
21.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	27
22.	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ.....	28
22.1.	Уставный капитал.....	28
23.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	28
24.	УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	28
24.1.	Соотношение заемных и собственных средств	28
24.2.	Кредитный риск.....	29
24.3.	Обеспечение.....	29
24.4.	Риск ликвидности.....	29
24.5.	Прочие риски	29
25.	СВРАВЕДИВАЯ СТОИМОСТЬ	30
26.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30
27.	АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ.....	30
28.	ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	31

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку комбинированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ЗАО «СПТО «НИКА» (далее - «Компания») и компаний, входящих в одну Группу с ним (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на комбинированное финансовое положение и комбинированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о комбинированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие комбинированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена руководством 28 апреля 2015 года.

От имени руководства

Генеральный директор
ЗАО «СПТО «НИКА»

/А.Г.Туржов/

Главный бухгалтер
ЗАО «СПТО «НИКА»

/М.К.Кузнецова/

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

тыс. руб.

№ примечания	Показатель	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
13	Основные средства	73 587	75 351	76 994
16	Инвестиционное имущество	825 820	898 778	963 130
12	Отложенные налоговые активы	3 649	3 648	4 026
13	Вложения во внеоборотные активы	7 564	7 564	7 564
	Итого долгосрочные активы	910 620	985 339	1 051 713
28	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	0	0	0
29	Дебиторская задолженность по прекращенной деятельности	0	0	361
	Итого внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность	0	0	361
18	Товарно-материальные запасы	3 554	3 554	2 907
	Текущие налоговые активы	4	4	4
19	Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 162	1 803	580
22	Денежные средства в кассе и банках	3 995	2 533	43 149
	Прочие активы		0	901
	Итого краткосрочные активы	12 715	7 894	47 542
	БАЛАНС	923 335	993 234	1 099 616
23	Выпущенный капитал	280	280	280
23	Резервы	42	42	42
23	Нераспределенная прибыль	540 665	573 583	582 145
23	Итого собственный капитал	540 987	573 905	582 467
	Доля неконтролирующих акционеров	35 912	53 294	68 017
21	Кредиты и займы	0	3 800	19 000
12	Отложенные налоговые обязательства	144 691	149 121	161 164
21	Прочие финансовые обязательства	1 098	963	874
21	Долгосрочные векселя	155 670	91 647	58 899
	Итого долгосрочные обязательства	301 459	245 532	239 937
	Кредиторская задолженность по прекращенной деятельности	0	0	287
21	Кредиты и займы текущие	121	34 030	156 220
21	Краткосрочные векселя	32 945	65 890	35 890
20	Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 714	20 393	16 750
	Резервы	198	190	0
21	Прочие финансовые обязательства	0	0	48
	Итого краткосрочные обязательства	44 978	120 503	208 909
	БАЛАНС	923 335	993 234	1 099 616

Генеральный директор
ЗАО «СПТО «НИКА»

/А.Г.Туржов/

Главный бухгалтер
ЗАО «СПТО «НИКА»

/М.К.Кузнецова/

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

тыс. руб.

№ примечания	Показатель	2014 год	2013 год
6	Выручка	8 505	1 722
6,17	Доходы от операционной аренды	58 426	80 617
7	Себестоимость продаж	(4 111)	(2 541)
7	Расходы по операционной аренде	(20 142)	(25 387)
	Валовая прибыль (убыток)	42 687	54 411
8	Управленческие расходы	(8 244)	(10 039)
	Прибыль (убыток) от продаж	34 435	44 372
	Проценты к получению	32	0
9	Проценты к уплате	(5 601)	(18 811)
10	Прочие доходы	76	10 250
10	Доходы от выбытия имущества на продажу	23 754	15 518
10,29	Прочие доходы по прекращаемой деятельности		0
11	Прочие расходы	(10 476)	(20 175)
11	Расходы от выбытия имущества на продажу	(72 910)	(45 838)
15	обесценение запасов		0
11	реализация материалов		(2 884)
9	Финансовые расходы	(16 171)	(3 952)
11	Расходы по прекращаемой деятельности		0
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(46 861)	(21 520)
12	Текущий налог на прибыль	(3 369)	(1 695)
	Прочий совокупный доход	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	(50 230)	(23 215)
	в т.ч. доля неконтролирующих акционеров	(17 382)	(14 723)

Генеральный директор
ЗАО «СПТО «НИКА»

/А.Г.Туржов/

Главный бухгалтер
ЗАО «СПТО «НИКА»

/М.К.Кузнецова/

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

тыс. руб.

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал	Доля неконтролирующих акционеров
Остаток на 31.12.2012	280	42	582 144	582 466	68 017
Дивиденды			(70)	(70)	
Чистая прибыль за 2013 год			(8 492)	(8 492)	(14 723)
в т.ч. влияние утраты контроля над дочерними компаниями			(17 164)	(17 164)	
Остаток на 31.12.2013	280	42	573 583	573 905	53 294
Дивиденды			(70)	(70)	
Чистая прибыль за 2014 год			(32 848)	(32 848)	(17 382)
Остаток на 31.12.2014	280	42	540 665	540 987	35 912

Генеральный директор
ЗАО «СПТО «НИКА»

/А.Г.Туржов/

Главный бухгалтер
ЗАО «СПТО «НИКА»

/М.К.Кузнецова/

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	тыс. руб.	
	2014 год	2013 год
Операционная деятельность		
Денежные поступления от операционной аренды	105 200	78 316
Денежные поступления от прочих продаж	3 902	4 815
Прочие денежные поступления	435	3 685
Всего поступления от операционной деятельности	109 537	86 816
Выплаты поставщикам	(24 361)	(25 910)
Выплаты работникам	(4 673)	(5 591)
Выплаты по обязательному страхованию	(1 696)	(1 818)
Проценты уплаченные	(2 979)	(20 739)
Налог на прибыль уплаченный	(10 188)	(10 185)
Прочие выплаты	(14 364)	(10 229)
Всего выплаты по операционной деятельности	(58 260)	(74 473)
		-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	51 277	12 344
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи финансовых активов		7 587
Поступления от возврата выданных займов	15 000	-
Выплаты по приобретению инвестиций в недвижимость		(745)
Поступления от выбытия инвестиций в недвижимость	23 770	15 459
Выдача займов	(15 000)	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	23 770	22 302
Финансовая деятельность		
Поступления от займов		28 000
Погашение займов	(73 547)	(103 210)
Дивиденды, выплаченные участникам материнской компании	(60)	(56)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(73 607)	-75 266
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1 440	-40 621
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2 533	43 149
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	22	4
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3 995	2 533

Генеральный директор
 ЗАО «СПТО «НИКА»

 /А.Г.Турзов/

Главный бухгалтер
 ЗАО «СПТО «НИКА»

 /М.К.Кузнецова/

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Закрытое акционерное общество «Санкт-Петербургское трикотажное объединение «Ника» (далее – Общество) зарегистрировано в Инспекции МНС РФ по Красногвардейскому району Санкт-Петербурга от 19.12.2002 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1027804198476.

Общество прошло постановку на налоговый учет по месту нахождения в ИФНС по Красногвардейскому району Санкт-Петербурга с 14.02.2006 г. с присвоением ИНН 7806006586 КПП 780601001.

Местонахождения Общества: 195112, Санкт-Петербург, Заневский пр., д.30 корпус 2 лит.А.

Материнской компании Общество не имеет. Уставный капитал разделен между юридическими и физическими лицами, каждое из которых в отдельности не имеет контроля над Обществом.

ЗАО «СПТО «НИКА» и предприятия, входящие в одну группу с ним (далее совместно именуемые «Группа») осуществляют следующие основные виды деятельности:

- Предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом;
- Сдача внаем собственного недвижимого имущества;
- Управление недвижимым имуществом.

Предприятия, входящие в состав Группы:

Материнская компания	Дочерняя компания	Доля участия			Дочерняя компания	Доля участия		
		01.01.13	31.12.13	31.12.14		01.01.13	31.12.13	31.12.14
ЗАО «СПТО «НИКА»	ЗАО «Оболон»	56,92%	56,92%	56,92%	ЗАО «Оредеж»	99%	99%	99%
	ЗАО «Ессей»	81%	81%	81%	ЗАО «Енисей»	99%	99%	99%
	ЗАО «Имандра»	80%	80%	80%	ЗАО «Илевна»	99%	99%	99%
	ЗАО «Балхаш»	64,29%	64,29%	64,29%	ЗАО «Бруинен»	99%	0%	0%
	ООО «Вердикт»	100%	100%	100%				

ЗАО «СПТО «НИКА» и предприятия, перечисленные выше, объединяются в Группу по принципу контроля через его прямое или косвенное участие в капитале компаний, входящих в Группу.

Все дочерние компании были учреждены материнской компанией с целью снижения рисков основного бизнеса Группы, а не приобретались ею. В связи с этим при подготовке настоящей консолидированной отчетности не применялся стандарт IFRS 3 «Объединение бизнесов»; гудвил не признавался.

С 06.08.2013 г. в периметр консолидации не включается компания ЗАО «Бруинен» в связи с утратой контроля по причине продажи 99% акций указанной компании (весь пакет акций, принадлежавший Группе).

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

2.2. Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых основных средств и финансовых инструментов, которые учитываются по оценочной или справедливой стоимости, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного при приобретении активов.

Основные положения учетной политики представлены ниже.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления, сделки в иностранной валюте

Функциональной валютой каждого комбинируемого предприятия Группы, а также валютой представления отчетности является российский рубль («рубли»).

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, привлеченным для финансирования приобретения или строительства основных средств или объектов инвестиционного имущества. Такие курсовые разницы, в части пересчета по обменному курсу обязательства по уплате процентов, включаются в стоимость строящихся объектов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Валютные операции в отчетном и предшествующем отчетному периодах не осуществлялись. Влияние изменений валютных курсов не существенно.

2.4. Принципы консолидации

Далее изложены основные принципы учетной политики, применявшиеся при составлении данной консолидированной финансовой отчетности.

Материнская компания

Материнской компанией Группы является СПТОО «НИКА». Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании Группы и предприятий, находящихся под контролем материнской компании.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль существует тогда, когда у Группы есть возможность прямо или косвенно управлять финансовой и производственной политикой предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность Группы по МСФО с даты установления фактического контроля до даты прекращения такого контроля. Фактически, финансовая отчетность дочерних предприятий включена в настоящую отчетность с 01.01.2013 г.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Принцип объединения

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО отражает финансовое положение, результаты деятельности, движение капитала и денежных средств всех включенных в консолидированную отчетность предприятий так, как будто они представляют собой единую консолидированную компанию. Это достигается сложением капитала (включая акционерный капитал), активов, обязательств, доходов и расходов предприятий, находящихся под совместным контролем конечного собственника.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности по МСФО не учитывались сальдо и обороты по внутригрупповым расчетам и операциям, а также нерезализованная прибыль в результате таких операций.

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров оценивается в пропорции к стоимости идентифицируемых чистых активов дочерней компании.

2.5.Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей владения в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей.

Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтрольные доли владения, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей владения. В случае учета активов дочернего предприятия по оценочной или справедливой стоимости и признания соответствующих накопленных разниц в прочем совокупном доходе, суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, учитываются, как если бы Компания продала соответствующие активы (т.е. реклассифицируются в прибыли и убытки или переводятся напрямую в нераспределенную прибыль, как предусмотрено применимыми МСФО). Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве стоимости первоначального признания в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимое или совместно контролируемое предприятие.

2.6.Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и группы активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (или группа активов) может быть продан в текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно принять и формализовать план продажи актива, предполагающий продажу в течение одного года с момента классификации актива как предназначенного для продажи.

Если Группа приняла план продажи, связанный с потерей контроля над дочерним предприятием, все активы и обязательства такого дочернего предприятия классифицируются как предназначенные для продажи при соблюдении приведенных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтрольных долей владения в бывшем дочернем предприятии после продажи.

Долгосрочные активы (и группы активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшей из остаточной стоимости на момент реклассификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

2.7. Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Доходы от аренды

Доходы от операционной аренды являются основным видом доходов Группы. В связи с этим доходы от аренды представлены в отчете о совокупном доходе в составе выручки.

Политика Группы в отношении признания доходов по договорам операционной аренды представлена в Примечании 2.10.

Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг (в том числе, при оказании Группой гарантийного обслуживания в рамках договора с производителем автомобилей) признается в момент, когда работы завершены и автомобиль принят заказчиком. Выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых расходов признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов.

Финансовые доходы

К финансовым доходам Группа относит доходы, возникающие в связи с деятельностью Группы по управлению денежными средствами, по вложению денежных средств с целью извлечения процентного дохода, а также доходы, связанные с получением выгод от отсрочки поставщиком платежей по договору или получения Группой финансирования на нерыночных условиях. Финансовые доходы признаются по мере их выявления при условии, что высока вероятность получения Группой экономических выгод и сумма дохода может быть надежно определена. Финансовые доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до балансовой стоимости данного актива на момент его признания.

Прочие доходы

К прочим доходам Группа относит все доходы, не отнесенные в категории выручки и финансовых доходов. Прочие доходы признаются по мере их выявления при условии, что высока вероятность получения Группой экономических выгод и сумма дохода может быть надежно определена.

2.8.Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят практически все риски и выгоды владения активом, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендодатель

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.

Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по меньшей из справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном 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 (см. Примечание 2.11.).

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.

2.9.Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием 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.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

2.10. Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а также начисление соответствующих выплат во внебюджетные фонды в отношении трудовой деятельности текущего периода признаются в качестве расходов за период, к которому они относятся.

Предприятия Группы обязаны производить взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации — пенсионный план с установленными отчислениями, выплаты по которому финансируются за счет текущих взносов. Взносы Группы в Пенсионный фонд по планам с установленными отчислениями относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на такие взносы.

2.11. Налог на прибыль

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

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной 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 получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной 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 бизнесов), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются с учетом налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения/(погашения) балансовой стоимости активов/(обязательств).

Группа проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в отчете о финансовом положении итоговую разницу, если:

- Группа имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. Если текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнесов, налоговый эффект отражается при учете этой сделки.

Прочие налоги

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы, помимо налога на прибыль. Эти

налоги отражаются в отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов по строке «Прочие невозмещаемые налоги».

2.12. Основные средства

Все объекты основных средств, принадлежащие группе, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях (за исключением объектов инвестиционного имущества), учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты основных средств реклассифицируются в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Для расчета амортизации используются следующие примерные диапазоны сроков полезного использования:

Здания и сооружения	65 лет
Машины и оборудование	3 - 5 лет
Офисная и торговая техника	2 - 3 лет
Прочие основные средства	2 - 4 лет

Амортизация начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются с использованием принципов, применяемых в отношении собственных основных средств, в течение меньшего из ожидаемого срока их полезного использования и срока соответствующего договора аренды. Объект основных средств списывается в случае выбытия или когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

2.13. Инвестиционное имущество

Инвестиции в недвижимое имущество представляют собой объекты, используемые Группой для получения арендной платы, прироста стоимости или для того и другого (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). При этом, если в операционную аренду сдается только незначительная часть объекта, такие части (как и объект в целом) не признаются инвестиционным имуществом.

Объекты инвестиционного имущества первоначально учитываются по фактической стоимости приобретения. Впоследствии они оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости инвестиций в недвижимость включаются в прибыли и убытки за период, в котором они возникают.

Объект инвестиционного имущества списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыли и убытки за период, в котором имущество списывается.

2.14. Обесценение активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива для определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения как минимум ежегодно и при выявлении любых признаков возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как большее из: а) справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и б) эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

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

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) 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 учитывается по оценочной стоимости. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

2.15. Запасы

Запасы отражаются по меньшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость выбытия запчастей и прочих запасов определяется по методу средней себестоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу.

2.16. Денежные средства и их эквиваленты

Группа учитывает в составе денежных средств и их эквивалентов собственно денежные средства, находящиеся в кассе и на счетах в банках, и высоколиквидные финансовые инструменты, предназначенные для покрытия краткосрочных денежных обязательств.

Отчет о движении денежных средств в части операционной деятельности составляется прямым методом.

По состоянию на 31.12.2012 года в составе денежных средств отражен денежный эквивалент: краткосрочные беспроцентные векселя ОАО «Сбербанк РФ» на сумму 30 000 тыс. руб.

2.17. Резервы, условные активы и условные обязательства

Резервы по условным обязательствам отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в

результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва, 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 рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

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

По состоянию на 31.12.2014 года сформирован краткосрочный резерв на оплату отпусков 2015 года, право на которые получены сотрудниками Группы в 2014 году, в сумме 198 тыс. руб.

2.18. Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда компания Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки («ОССЧПУ»);
- удерживаемые до погашения («УДП»);
- имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»);
- займы 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. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента 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 дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов категории ОССЧПУ.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами категории УДП. После принятия к учету финансовые вложения, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (ИНДП)

Финансовые активы категории ИНДП представляют собой те непроизводные финансовые активы, которые либо определены как имеющиеся в наличии для продажи либо не классифицированы как (а) займы и дебиторская задолженность, (б) финансовые вложения категории УДП, или (в) финансовые активы категории ОССЧПУ.

Изменения балансовой стоимости монетарных финансовых активов категории ИНДП в связи с изменениями курсов иностранных валют (см. ниже), процентного дохода, рассчитываемого по методу эффективной процентной ставки, а также дивидендов по вложениям в долевые ценные бумаги категории ИНДП признаются в прибыли и убытках. Прочие изменения балансовой стоимости финансовых активов категории ИНДП признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются по строке «Резерв переоценки финансовых вложений». При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в резерве переоценки финансовых вложений, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам категории ИНДП, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

Справедливая стоимость монетарных финансовых активов категории ИНДП, денонмированных в иностранной валюте, определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, относимые на прибыли и убытки, определяются исходя из амортизированной стоимости монетарного актива. Прочие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.

Вложения в долевые ценные бумаги категории ИНДП, по которым нет котируемых рыночных цен на активном рынке, и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена, оцениваются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения, определенных на конец каждого отчетного периода.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов категории ОССЧПУ, оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Объективным свидетельством обесценения вложений в долевые ценные бумаги категории ИНДП считается значительное или длительное падение их справедливой стоимости ниже стоимости приобретения.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или

- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, рассчитанной с использованием эффективной ставки процента, определенной при первоначальном признании финансового актива.

Для финансовых активов, учитываемых по стоимости приобретения, убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива. Такие убытки от обесценения восстановлению в будущих периодах не подлежат.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной торговой дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях и убытках.

Если финансовый актив категории ИНДП признается обесцененным, то доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли и убытки за период.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через прибыли и убытки. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Убытки от обесценения долевых ценных бумаг категории ИНДП, ранее отраженные в прибылях и убытках, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе и накапливается в резерве переоценки финансовых вложений. В отношении долговых ценных бумаг категории ИНДП убытки от обесценения впоследствии восстанавливаются через прибыли и убытки, если увеличение справедливой стоимости финансовых вложений может быть объективно привязано к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Группа не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также доход или расход, накопленный в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки.

Если финансовый актив списывается не полностью (например, когда предприятие сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой часть рисков и выгод, связанных с владением (но не «практически все» риски и выгоды), при этом контроль предприятия над активом сохраняется), Группа распределяет балансовую стоимость данного финансового актива между удерживаемой и списываемой частями пропорционально справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на эту часть доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки. Доходы или расходы, признанные в

прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовые инструменты, выпущенные предприятиями Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевой инструмент

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевыми инструментами, выпущенными Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Суммы, потраченные на выкуп собственных долевыми инструментами Компании, вычитаются напрямую из капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами Компании, не отражаются в составе прибылей и убытков.

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на прибыли и убытки.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства (в том числе займы) после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Договоры финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии обязывает эмитента производить определенные договором выплаты в возмещение убытков, понесенных держателем из-за того, что определенный договором должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

Обязательства по договорам финансовой гарантии, заключенным Группой, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, если руководство не обозначает их как ОССЧПУ, а впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимость обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
- первоначально признанная сумма за вычетом, если применимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях и убытках.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами, действующими по состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа приняла решение не применять досрочно стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу на указанную дату. В настоящее время руководство Группы оценивает возможное влияние применения таких стандартов на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущем, но руководство Группы полагает, что эти усовершенствования не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4. ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 2, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже перечислены существенные допущения, сделанные руководством при применении учетной политики Группы, и наиболее существенно повлиявшие на суммы, отраженные в предварительной консолидированной финансовой отчетности.

4.1. Оценка запасов

Запасы включают товары для перепродажи, затраты по незавершенным на отчетную дату услугам, а также сырье и материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене возможной реализации. При оценке чистой цены возможной реализации руководство оценивает стоимость запасов на основании различных предположений, включая информацию о текущих рыночных ценах.

На каждую отчетную дату Группа производит оценку остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения, прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

4.2. Обесценение гудвила

В связи с тем, что формирование Группы происходило путем учреждения дочерних компаний, а не объединения бизнеса, гудвил не признавался.

4.3. Сроки полезного использования внеоборотных активов

Амортизация внеоборотных активов Группы начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования. Как указано в Примечании 2.14, ожидаемые сроки полезного использования основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Оценка правильности применяемых сроков полезного использования производится исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе. Любое изменение ожидаемого срока полезного использования или остаточной стоимости учитывается перспективно с момента такого изменения.

4.4.Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств Группы анализируется руководством на предмет выявления признаков обесценения. При определении размера обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки.

Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на различных допущениях, включая рыночные условия, использование активов и возможность альтернативного использования активов. В случае наличия признаков обесценения Группа оценивает возмещаемую стоимость (наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и полезной стоимости), сравнивает ее с балансовой стоимостью и отражает убыток от обесценения на сумму превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью.

Полезная стоимость определяется на основании ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения. Определение ожидаемых будущих денежных потоков требует от руководства ряда допущений, в том числе покупательского спроса и возможностей отрасли, будущих темпов роста и соответствующей ставки дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Группа не отражала убыток от обесценения, поскольку проведенный анализ не выявил индикаторов обесценения активов.

4.5.Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности

Торговая дебиторская задолженность, предоплаты поставщикам и прочая дебиторская задолженность отражаются по чистой цене возможной реализации после вычета суммы наилучшей оценки возможных убытков Группы, относящихся к этим активам.

При определении уровня возможных убытков руководство рассматривает ряд факторов, включая текущие экономические условия, экономические условия отрасли, а также данные о работе с клиентами в прошлом и предполагаемые результаты деятельности клиентов.

Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения клиентов, которая может быть как отрицательной, так и положительной, может оказать влияние на сумму и сроки создания дополнительных резервов по сомнительной задолженности, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

4.6.Соблюдение налогового законодательства

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. При этом трактовка руководством положений налогового законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами региональной или федеральной власти, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени. Существует вероятность того, что налоговый учет сделок, который не подвергался сомнению в прошлом, может быть оспорен в будущем. Налоговый период остается открытым для проверки налоговыми органами в течение последующих трех календарных лет. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме.

5. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Первое применение МСФО производилось при составлении консолидированной отчетности за год, закончившийся 31.12.2013 г.

6. ВЫРУЧКА

Показатель	2014 год	2013 год
Доходы от операционной аренды	58 426	80 617

Выручка от прочих операций	8 505	1 722
ВСЕГО	66 931	82 339

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость по видам деятельности	2014 год	2013 год
Расходы, связанные с операционной арендой	(20 142)	(25 387)
Расходы по прочим операциям	(4 111)	(2 541)
ВСЕГО	(24 253)	(27 928)

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Статья расходов	2014 год	2013 год
Зарплата	(4 417)	(6 624)
Прочие	(3 827)	(3 415)
Всего	(8 244)	(10 039)

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Статья расходов	2014 год	2013 год
Процентные расходы	(5 601)	(18 811)
Амортизация финансовых обязательств	(16 171)	(3 952)
ВСЕГО	(21 772)	(22 763)

В 2013 и 2014 годах Группа не привлекала кредитов и займов для финансирования капитальных вложений.

В 2013 и 2014 годах Группа признавала процентные расходы по займам и кредитам, привлеченным для рефинансирования банковского кредита, ранее использованного для модернизации объекта инвестиционного имущества (реконструкция бизнес-центра «Росстра»).

В связи с тем, что работы по модернизации указанного объекта инвестиционного имущества были завершены в 2011 году, проценты по привлеченным для финансирования модернизации кредитам не подлежат капитализации, так же как и проценты по обязательствам, привлеченным для рефинансирования указанного кредита. Сумма процентов по прочим обязательствам представляется незначительной.

Для корректного признания финансовых доходов Группа признавала рыночными процентные ставки, установленные кредитными договорами и договорами займа, заключенными с независимыми контрагентами. В качестве рыночной ставки по выпущенным векселям принималась преобладающая ставка 7% годовых, по долгосрочным кредитам – 14%.

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Статья доходов	2014 год	2013 год
Доходы от реализации инвестиционного имущества	23 754	15 518
Доходы от реализации финансовых активов		7 587
Прочие доходы	76	2 662
ВСЕГО	23 830	25 768

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Статья расходов	2014 год	2013 год
Расходы от выбытия инвестиционного имущества	(72 910)	(45 838)
Убытки от выбытия дочерних компаний		(17 466)
Обесценение запасов		0

Финансовые расходы	(16 171)	(3 952)
Продажа материалов		(2 884)
Прочие расходы	(10 476)	(2 709)
ВСЕГО	(99 557)	(72 849)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

12.1. Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках

Показатель	2014 год	2013 год
Текущий налог на прибыль	(7 801)	(6 230)
Отложенный налог		
в т.ч. изменение отложенных налоговых активов	2	(1 118)
в т.ч. изменение отложенных налоговых обязательств	4 430	5 653
Всего расход по налогу на прибыль, признанный в текущем году	(3 369)	(1 695)

12.2. Расходы по налогу на прибыль в соотношении с прибылью по МСФО

Показатель	2014 год	2013 год
Прибыль до налогообложения	(46 861)	(21 520)
Условный доход/расход по налогу на прибыль	9 372	4 304
Эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(10 435)	(10 534)
Изменение отложенных налоговых активов	2	(1 118)
Изменение отложенных налоговых обязательств	4 430	5 653
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет		-
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(3 369)	(1 695)

При расчетах в приведенной таблице использована ставка налога на прибыль в размере 20%, использованная в приведенной выше таблице, установлена налоговым законодательством Российской Федерации, действовавшим в 2014 году.

12.3. Текущие налоговые активы и обязательства

Показатель	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Текущие налоговые активы – авансы по налогу на прибыль	636	648	112
Текущие налоговые обязательства по налогу на прибыль	74	79	4 928
Итого чистый текущий актив по налогу на прибыль	563	569	-4 817

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

По состоянию на 31 декабря 2014 года основные средства и незавершенное строительство Группы представлены следующим образом (по балансовой стоимости):

Показатель	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Балансовая стоимость:			
Земельные участки		0	0
Здания и сооружения	72 866	74 456	75 539
Машины и оборудование	637	747	1 191
Транспортные средства		0	0
Офисная и торговая техника	84	97	127
Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды		0	0
Вложения в приобретение и строительство основных средств	72	72	72
Прочие основные средства		49	136
ВСЕГО	73 659	75 422	77 065

14. АКТИВЫ, ПЕРЕДАННЫЕ В КАЧЕСТВЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

В обеспечение обязательств по кредитному договору №КРД/11/505 от 27.10.2011 г. Общество передало в качестве залога (ипотеки) следующие объекты, числящиеся в составе инвестиционной недвижимости:

Объект	Балансовая стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Бизнес-центр "РОСТРА" 4этаж Заневский 30/2	0	130 170	130 170
Бизнес-центр "РОСТРА" 2этаж Заневский 30/2	0	132 900	132 900
Бизнес-центр "РОСТРА" 1этаж+подвал Заневский 30/2	0	160 980	160 980
Бизнес-центр "РОСТРА" 3этаж Заневский 30/2	0	132 630	132 630
ИТОГО	0	556 680	556 680

15. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Тыс. руб.

Объекты	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Бизнес-центр "РОСТРА" 4этаж Заневский 30/2	130 170	130 170	130 170
Бизнес-центр "РОСТРА" 2этаж Заневский 30/2	132 900	132 900	132 900
Бизнес-центр "РОСТРА" 1этаж+подвал Заневский 30/2	160 980	160 980	160 980
Бизнес-центр "РОСТРА" 3этаж Заневский 30/2	132 630	132 630	132 630
Бизнес-центр "РОСТРА" 5этаж Заневский 30/2	130 170	130 170	130 170
Нежилое помещение (Заневский пр, д.28-30-32 пом.7Н	59 420	59 420	59 420
Нежилое помещение (Заневский пр, д.28-30-32 пом.1Н	75 800	75 800	75 800
Нежилое помещение (Заневский пр, д.28-30-32 пом.3Н	0	0	35 980
Нежилое помещение (Заневский пр, д.28-30-32 пом.9Н	0	72 958	101 330
Здание - Зои Космодемьянской д.7	3 750	3 750	3 750
ВСЕГО	825 820	898 778	963 130

Показатель, тыс. руб.	2014 год	2013 год
Остаток на начало года	898 778	963 130
Поступления		
затраты на строительство		
реклассификация		
прочие приобретения		
Выбытия	(72 958)	(64 352)
реклассификация в категорию предназначенных для продажи		
Переоценка		

Прочее		
Остаток на конец года	825 820	898 778

Справедливая стоимость инвестиций Группы в недвижимость по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. была оценена независимыми оценщиками:

- ООО «ЕМС-Консалтинг»
- ЗАО «Агентство Бекар»

в соответствии с российскими стандартами оценки. Для оценки использовались сравнительный и доходный подходы к оценке.

Все инвестиции в недвижимость принадлежат Группе на правах собственности.

16. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа как арендодатель

Группа сдает в аренду принадлежащие ей здания и нежилые помещения по договорам операционной аренды. Все договоры операционной аренды содержат положения о пересмотре арендной платы в случае, если арендатор примет решение о продлении срока аренды. Арендаторы не имеют прав выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.

Доходы, полученные Группой в 2013 и в 2014 году от операционной аренды, отражены в составе выручки (см. Примечание 6).

18. ЗАПАСЫ

тыс. руб.

Виды запасов	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Материалы	1	1	2 907
Готовая продукция		0	0
Земельный участок для перепродажи	3 554	3 554	0
Прочие			
ВСЕГО	3 554	3 554	2 907

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. руб.

Показатель	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Торговая дебиторская задолженность	5 742	2 801	70
Резерв под обесценение	-1 749	-1 789	0
Чистая торговая дебиторская задолженность	3 993	1 012	70
		0	0
Предоплаты поставщикам	1 169	791	608
Резерв под обесценение	0	0	97
Предоплаты за вычетом резерва	1 169	791	511
		0	0
ВСЕГО	5 162	1 803	580

Группа оказывает услуги по операционной аренде, а также сопутствующие услуги, главным образом, юридическим лицам.

На 31 декабря 2014 года Группа не признавала обесценения торговой дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию.

Торговая и прочая дебиторская задолженность не имеет существенной концентрации и не обеспечена залогами или гарантиями.

В случае, если Группа имеет юридическое право на взаимозачет дебиторской задолженности в счет задолженности Группы перед контрагентом и намерение провести расчеты на нетто-основе, такой взаимозачет был осуществлен, и в отчетности показаны чистые суммы.

Прочее		
Остаток на конец года	825 820	898 778

Справедливая стоимость инвестиций Группы в недвижимость по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. была оценена независимыми оценщиками:

- ООО «ЕМС-Консалтинг»
- ЗАО «Агентство Бекар»

в соответствии с российскими стандартами оценки. Для оценки использовались сравнительный и доходный подходы к оценке.

Все инвестиции в недвижимость принадлежат Группе на правах собственности.

16. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа как арендодатель

Группа сдает в аренду принадлежащие ей здания и нежилые помещения по договорам операционной аренды. Все договоры операционной аренды содержат положения о пересмотре арендной платы в случае, если арендатор примет решение о продлении срока аренды. Арендаторы не имеют прав выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.

Доходы, полученные Группой в 2013 и в 2014 году от операционной аренды, отражены в составе выручки (см. Примечание 6).

18. ЗАПАСЫ

тыс. руб.

Виды запасов	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Материалы	1	1	2 907
Готовая продукция		0	0
Земельный участок для перепродажи	3 554	3 554	0
Прочие			
ВСЕГО	3 554	3 554	2 907

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. руб.

Показатель	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Торговая дебиторская задолженность	5 742	2 801	70
Резерв под обесценение	-1 749	-1 789	0
Чистая торговая дебиторская задолженность	3 993	1 012	70
		0	0
Предоплаты поставщикам	1 169	791	608
Резерв под обесценение	0	0	97
Предоплаты за вычетом резерва	1 169	791	511
		0	0
ВСЕГО	5 162	1 803	580

Группа оказывает услуги по операционной аренде, а также сопутствующие услуги, главным образом, юридическим лицам.

На 31 декабря 2014 года Группа не признавала обесценения торговой дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию.

Торговая и прочая дебиторская задолженность не имеет существенной концентрации и не обеспечена залогами или гарантиями.

В случае, если Группа имеет юридическое право на взаимозачет дебиторской задолженности в счет задолженности Группы перед контрагентом и намерение провести расчеты на нетто-основе, такой взаимозачет был осуществлен, и в отчетности показаны чистые суммы.

23. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

1.23. Уставный капитал

Уставный капитал Группы сформирован из уставных капиталов обществ с ограниченной ответственностью — материнской компании и консолидируемых дочерних компаний (см. Примечание 1).

Компания	31.12.2014		31.12.2013		01.01.2013	
	Капитал, тыс. руб.	Доля материнской компании	Капитал, тыс. руб.	Доля материнской компании	Капитал, тыс. руб.	Доля материнской компании
ЗАО «СПТО «НИКА»	280	X	280	X	280	X
ООО «Вердикт»	5 510	100%	5 510	100%	5 510	100%
ЗАО «Ессей»	28 000	81%	28 000	81%	28 000	81%
ЗАО «Енисей»	28 283	80,19%	28 283	80,19%	28 283	80,19%
ЗАО «Оболон»	38 300	56,92%	38 300	56,92%	38 300	56,92%
ЗАО «Оредеж»	38 687	56,3508%	38 687	56,3508%	38 687	56,3508%
ЗАО «Имандра»	20 700	80%	20 700	80%	20 700	80%
ЗАО «Илевна»	20 909	79,2%	20 909	79,2%	20 909	79,2%
ЗАО «Балхаш»	11 200	64,29%	11 200	64,29%	11 200	64,29%
ЗАО «Бруннен»					11 313	63,6471%

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В 2013 и 2014 годах существенные операции со связанными сторонами Группой не осуществлялись.

25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли участников за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2010-11 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий выпущенный капитал, резервы и нераспределенную прибыль).

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Группы отсутствуют. Уставный капитал каждой компании группы не может быть менее 10 тыс. руб.

1.25. Соотношение заемных и собственных средств

Соотношение заемных и собственных средств на отчетную дату представлено следующим образом:

Показатель	31.12.2014	31.12.2013	01.01.2013
Заемные средства*	189 833	104 683	211 985
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	(3 995)	(2 533)	(13 149)
Чистые заемные средства	185 838	102 150	198 836
Собственный капитал**	540 987	573 905	582 467
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	0,34	0,17	0,34

* Заемные средства включают краткосрочную и долгосрочную задолженность (исключая договоры финансовой гарантии)

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

2.25. Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

Политика Группы предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получение при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств. Группа осуществляет как предварительный анализ платежеспособности контрагентов, так и регулярный последующий мониторинг кредитного риска. Группа контролирует сроки возникновения и погашения задолженности контрагентов, отслеживает качество обслуживания долга, формирует в отчетности соответствующие резервы под обесценение и принимает необходимые меры по взысканию просроченной задолженности.

Группа выделяет следующие группы контрагентов и сделок с ними:

- торговые контрагенты – покупатели;
- торговые контрагенты – поставщики;
- финансовые институты;
- страховые компании;
- контрагенты по прочим финансовым инструментам;

При заключении договоров аренды группа взимает с арендаторов аванс в сумме стоимости одного месяца аренды, которые зачитывается как оплата последнего месяца аренды при расторжении договора.

Кредитный риск по расчетам с поставщиками минимален в связи с тем, что наиболее существенные виды расходов (электроэнергия и т.п.) оплачиваются на условиях постоплаты.

По прочим группам контрагентов кредитный риск является минимальным.

Группа отслеживает риск значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту или по группе контрагентов с аналогичными характеристиками. Контрагентами с аналогичными характеристиками считаются связанные стороны.

На отчетную дату балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности отражает максимальный размер кредитного риска Группы по этим инструментам.

3.25. Обеспечение

Группа не получала залогов или других форм обеспечения кредитов (займов) для покрытия кредитных рисков, связанных с финансовыми активами, за исключением того, что кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью по операционной аренде, снижается за счет обеспечения этой дебиторской задолженности правом собственности на сданные в аренду помещения.

4.25. Риск ликвидности

Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На 31.12.2014 неиспользованные кредитные линии отсутствовали. Группа рассчитывает покрывать свои обязательства за счет денежных потоков от основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

5.25. Прочие риски

Рыночные риски – это риски того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных

цен. Они включают такие риски как валютный риск (риск колебания курсов иностранных валют), процентный риск (риск изменения процентных ставок) и прочий ценовой риск.

Валютный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. В 2010-2011 годах Группа осуществляла несущественные сделки в иностранной валюте, следовательно риск подверженности колебаниям валютного курса был также несущественен. Однако, Группа сводила данный риск к минимуму путем поддержания минимальной открытой валютной позиции. По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не имеет существенных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Группа полагает, что данный риск сведен к минимуму, поскольку включает договоры с финансовыми институтами на привлечение денежных средств по фиксированным ставкам.

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Объект оценки	Оценка на 31.12.2014	Причина получения	Уровень данных	Метод оценки	Процедура оценки
<i>Многократные оценки</i>					
Инвестиционное имущество	825 820		2	Рыночный	Независимая оценка
<i>Однократные оценки</i>					
Финансовые обязательства	108 060	Признание обязательств	2	Рыночный	Дисконтирование денежных потоков

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты не установлены

28. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Активы, предназначенные для продажи	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	01.01.2012
литер Л № 23 столовая кирпичная, 20, 01.01.1981, 2 876 236.79	0	0	0	1 670
Литера О плавательный комплекс с душевыми, 21, 01.01.1981, 144 330.00	0	0	0	101
Щитовой синий домик, 19, 01.01.1980, 19 513.00	0	0	0	4
литер Н № 22 склад хозяйственный, 23, 01.01.1989, 27 381.00	0	0	0	20
Бассейн в сборе, 60, 07.07.2006, 38 090.00	0	0	0	20
Литера Г 5 скважина насосная, 52, 01.07.2006, 11 452.00	0	0	0	9
Забор из металлической сетки, 24, 01.01.1990, 112 218.00	0	0	0	70
ВСЕГО	0	0	0	1 894
Убыток от переоценки по справедливой стоимости при реклассификации	0	0	0	(61)

В качестве справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи, была принята цена их реализации.

Все перечисленные активы использовались для осуществления деятельности детского оздоровительного лагеря, прекращенной в 2012 году. Следовательно, прибыль от их переоценки была отражена в Отчете о совокупном доходе в разделе «Прекращенная деятельность».

В 2012 году Группа реализовала земельный участок по Ленинградская область, п.Сиверский, Пионерский пр., д.10. До 03.07.2012 г. Группа арендовала указанный участок, затем он был приобретен в собственность с целью дальнейшей продажи вместе с прочими объектами основных средств.

29. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2012 году Группа прекратила деятельность по оказанию услуг детского оздоровительного лагеря.

Показатель	2014 год	2013 год	2012 год
Выручка от прекращенной деятельности	0	0	8 359
Расходы по прекращенной деятельности	0	0	(12 501)
Убыток от прекращенной деятельности	0	0	(4 142)
Налог на прибыль по прекращенной деятельности	0	0	0
Чистый поток денежных средств от прекращенной деятельности.*	0	0	(4 474)

* - инвестиционная и финансовая деятельность в рассматриваемые периоды не осуществлялась.

С 06.08.2013 г. в периметр консолидации не включается компания ЗАО «Бруинен» в связи с утратой контроля по причине продажи 100% акций указанной компании. Указанная компания не вела самостоятельного бизнеса, поэтому деятельность этой компаний в настоящем Примечании не раскрывается.