

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества
«Платформа ЮТИНЕТ.РУ»
и его дочерних организаций
за 2012 и 2013 годы

Июль 2014 г.

**Аудиторское заключение -
ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»
и его дочерние организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Открытого акционерного общества «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Платформа ЮТИНЕТ.РУ» и его дочерних организаций (далее, ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2013 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 и 2013 годы, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют 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 аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговорками.

Основания для выражения мнения с оговорками

1. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении первоначальной стоимости товарно-материальных ценностей, отраженных в сумме 10 миллионов рублей и 6 миллионов рублей по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно.
2. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2011 г. на общую сумму 49 миллионов рублей, поскольку мы не наблюдали за проведением инвентаризации, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ». Мы не имели возможности подтвердить количество и не смогли убедиться в правильности оценки товарно-материальных ценностей на указанную дату с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей. Остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2011 г. были учтены при определении прибыли от продаж и чистого денежного потока от операционной деятельности ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ» за 2012 год.
3. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит информации в отношении конечного собственника материнской компании, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24.

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в пунктах 1-2 раздела «Основания для выражения мнения с оговорками», и, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в пункте 3 раздела «Основания для выражения мнения с оговорками», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2013 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 и 2013 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Сравнительная информация на 31 декабря 2011 г. и за год, окончившийся на эту дату, в прилагаемой финансовой отчетности не была аудирована.



А.А. Чижиков
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

4 июля 2014 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 мая 2011 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1117746358729.
Местонахождение: 123022, Москва, ул. 2-я Звенигородская, 13/41.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за годы по 31 декабря 2013 и 2012 гг.

(в тысячах рублей, за исключением убытка на акцию)

		За годы по 31 декабря		
				2011 г. пересчитано* (не аудировано)
	Прим.	2013 г.	2012 г.	
Выручка	4	1 893 179	1 972 423	1 978 702
Себестоимость	5	(1 760 296)	(1 859 407)	(1 893 182)
Валовая прибыль		132 883	113 016	85 520
Расходы на продажу и распространение	6	(427 545)	(415 591)	(356 219)
Общехозяйственные и административные расходы	7	(121 660)	(97 456)	(116 207)
Прочие операционные доходы	8	135 111	3 140	3 452
Прочие операционные расходы	8	(64 392)	(57 927)	(101 584)
Операционный убыток		(345 603)	(454 818)	(485 038)
Финансовые доходы	9	734	343	105 855
Финансовые расходы	9	(78 962)	(31 060)	(30 787)
Убыток до налогообложения		(423 831)	(485 535)	(409 970)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	10	113 327	(30 061)	(77 833)
Убыток за отчетный период		(310 504)	(515 596)	(487 803)
Убыток, приходящийся на:				
собственников материнской компании		(310 504)	(515 596)	(487 803)
неконтрольные доли участия		-	-	-
Прочий совокупный доход				
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		-	-	-
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		-	-	-
Итого совокупный убыток за год		(310 504)	(515 596)	(487 803)
Убыток на акцию:				
Базовый, в отношении убытка за отчетный год, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании (в рублях)	11	(14,11)	(23,44)	(23,16)
Разводненный, в отношении убытка за отчетный год, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании (в рублях)	11	(14,11)	(23,44)	(23,16)

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2011 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. пересчитано* (не аудировано)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	5 062	10 962	4 263
Нематериальные активы	13	56 436	75 026	37 378
Отложенные налоговые активы		-	-	-
		<u>61 498</u>	<u>85 988</u>	<u>41 641</u>
Оборотные активы				
Запасы	15	73 495	60 090	49 174
Авансовые платежи	16	8 909	16 346	5 536
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	8 628	6 309	2 414
Краткосрочные финансовые активы	14	5 571	510	136 597
Прочие налоги к возмещению		1 935	9 186	-
Денежные средства и их эквиваленты	18	8 477	16 711	32 791
		<u>107 015</u>	<u>109 152</u>	<u>226 512</u>
Итого активы		<u>168 513</u>	<u>195 140</u>	<u>268 153</u>
Капитал и обязательства				
Капитал				
Выпущенные акции	19	2 200	2 200	2 200
Эмиссионный доход	19	365 800	365 800	365 800
Добавочный капитал	19	40 000	-	-
Нераспределенный убыток		(1 644 789)	(1 334 285)	(818 689)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		<u>(1 236 789)</u>	<u>(966 285)</u>	<u>(450 689)</u>
Неконтрольные доли участия		-	-	-
Итого капитал		<u>(1 236 789)</u>	<u>(966 285)</u>	<u>(450 689)</u>
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	14	-	17 058	-
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
		<u>-</u>	<u>17 058</u>	<u>-</u>
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	21	245 417	201 003	98 532
Авансы полученные	21	7 068	12 289	11 976
Краткосрочные кредиты и займы	14	747 210	289 102	92 731
Прочая кредиторская задолженность	21	52 839	52 652	28 785
Резервы	20	327 649	569 068	466 860
Обязательства по налогу на прибыль		139	760	1 094
Обязательства по прочим налогам к уплате	22	24 980	19 493	18 864
		<u>1 405 302</u>	<u>1 144 367</u>	<u>718 842</u>
Итого капитал и обязательства		<u>168 513</u>	<u>195 140</u>	<u>268 153</u>

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2011 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за годы по 31 декабря 2013 и 2012 гг.

(в тысячах рублей)

Приходится на собственников материнской компании							
Прим.	Количество выпущенных акций	Выпущенные акции	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Нераспреде- ленный убыток	Итого	Неконтрольные доли участия
	-	10	-	-	(330 886)	(330 876)	-
	-	-	-	-	(487 803)	(487 803)	-
	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	(487 803)	(487 803)	-
19	22 000 000	200	365 800	-	-	366 000	-
19	-	1 990	-	-	-	1 990	-
	22 000 000	2 200	365 800	-	(818 689)	(450 689)	-
	-	-	-	-	(515 596)	(515 596)	-
	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	(515 596)	(515 596)	-
	22 000 000	2 200	365 800	-	(1 334 285)	(966 285)	-
	-	-	-	-	(310 504)	(310 504)	-
	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	(310 504)	(310 504)	-
	-	-	-	40 000	-	40 000	-
	22 000 000	2 200	365 800	40 000	(1 644 789)	(1 236 789)	-
				</			

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2011 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за годы по 31 декабря 2013 и 2012 гг.

(в тысячах рублей)

	Прим.	За годы по 31 декабря		2011 г.
		2013 г.	2012 г.	пересчитано* (не аудировано)
Операционная деятельность				
Убыток до налогообложения		(423 831)	(485 535)	(409 970)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>				
Убыток от выбытия основных средств		138	118	-
Амортизация внеоборотных активов	12, 13	24 351	11 915	9 224
Изменения в резервах		(80 931)	71 676	183 237
Выбытия компаний Группы		3 340	-	-
Финансовые расходы	9.2	78 962	31 060	30 787
Финансовые доходы	9.1	(734)	(343)	(4 214)
Прибыль от списания неустраиваемой задолженности	9.1	-	-	(101 641)
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>				
Увеличение запасов		(23 929)	(6 255)	(34 828)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансовых платежей		(14 666)	(14 624)	(3 557)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов от покупателей		39 889	122 900	102 428
(Увеличение)/уменьшение прочих активов		7 058	(9 187)	-
Увеличение прочих обязательств		5 384	928	16 817
		(384 969)	(277 347)	(211 717)
Уплаченный налог на прибыль		(1 114)	(634)	(789)
Уплаченные проценты		(14 326)	(5 676)	(10 485)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		(400 409)	(283 657)	(222 991)
Инвестиционная деятельность				
Поступление от займов выданных		50 238	147 635	47 603
Поступление процентов от займов выданных		195	2 998	-
Покупка основных средств		-	(1 000)	(4 618)
Покупка нематериальных активов		-	(47 054)	(15 507)
Погашения займов выданных		(78 090)	(14 190)	(209 704)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(27 657)	88 389	(182 226)
Финансовая деятельность				
Поступления по кредитам и займам		510 841	229 249	175 199
Выплаты кредитов и займов		(127 200)	(47 200)	(123 413)
Платежи по финансовой аренде		(3 809)	(2 862)	-
Поступления от оплаты капитала		-	-	2 190
Вклад в капитал		40 000	-	365 800
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		419 832	179 187	419 776
Чистое (уменьшение)/прирост денежных средств и их эквивалентов		(8 234)	(16 080)	14 558
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		16 711	32 791	18 233
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		8 477	16 711	32 791

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2011 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг.

(в тысячах рублей)

1. Информация о компании

Консолидированная финансовая отчетность Группы за годы, завершившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., была утверждена к выпуску генеральным директором ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ» 3 июля 2014 г.

Общие сведения

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ» (далее - «Компания» или «материнская компания», совместно со своими консолидированными дочерними предприятиями - «Группа») было зарегистрировано в форме открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания была создана в результате реструктуризации Общества с ограниченной ответственностью «Платформа ЮТИНЕТ.РУ», в соответствии с решением внеочередного общего собрания участников ООО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ» от 4 марта 2011 г. Компания изменила свою организационно-правовую форму с общества с ограниченной ответственностью на открытое акционерное общество.

Компания была первоначально зарегистрирована в Межрайонной Федеральной налоговой инспекции № 46 по г. Москве под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1097746717793. Свидетельство о регистрации серии 77 № 012473766 было выдано ООО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ» 16 ноября 2009 г.

После реструктуризации Компания получила свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 013347188 от 5 мая 2011 г. (основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1117746358729), выданное Межрайонной Федеральной налоговой инспекцией № 46 по г. Москве.

Компания зарегистрирована по адресу: 119071, г. Москва, Ленинский проспект, дом 29, строение 2.

Группа является одним из лидеров на российском рынке электронной коммерции. Группа специализируется на онлайн-продажах бытовой техники и потребительской электроники. Информация об отношениях Группы со связанными сторонами представлена в Примечании 23.

Ниже приведены существенные дочерние компании, в которых Компания владела (прямо или косвенно) контрольной долей участия:

Наименование	Страна регистрации	Доля участия, %		
		2013 г.	2012 г.	2011 г. (не аудировано)
ОАО «Платформа Ютинет»	Россия	100%	100%	100%
ООО «Ритейл Систем»	Россия	100%	100%	100%
ООО «Телематический центр обработки баз данных»	Россия	100%	-	-
ООО «Фокус-Фактор»	Россия	100%	100%	-

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Общие сведения (продолжение)

- ▶ ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ» является разработчиком платформы UTINET.RU, которая содержит каталог товаров с инновационным алгоритмом подбора заказа. Платформа UTINET.RU позволяет пользователям выбирать товары по специальной технологии, которая позволяет понять запросы пользователей.
- ▶ ООО «Ритейл Систем» является торговой компанией Группы и, наряду с другими интернет-магазинами, выполняет заказы, полученные от ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ».
- ▶ ООО «Телематический центр обработки баз данных» выполняет функции колл-центра.
- ▶ ООО Фокус-Фактор является компанией, специализирующейся на создании ИТ технологий и ИТ сервисов для Группы.

Первичное размещение акций на бирже

В июле 2011 года ОАО «Платформа Ютинет» завершило первичное публичное размещение акций (IPO) и разместило свои обыкновенные акции в количестве 2 000 000 штук на Московской Бирже под обозначением UTII.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По результатам 2013 года чистый убыток Группы составил 310 504. В течение 2014 года Группа планирует осуществить следующие действия, направленные на улучшение финансовых показателей:

- ▶ Введение новых товарных категорий в 2014 году, имеющих более высокую доходность (таких как детские товары, товары для дома), что приведет к общему увеличению доходности продаж на 4 п.п. по сравнению с 2013 годом.
- ▶ Повышение эффективности управления продажами различных категорий товаров, что приведет в 2014 году к росту валовой прибыли на 3 п.п. по сравнению с 2013 годом.
- ▶ В 2014 году руководство Группы планирует существенное увеличение клиентской базы и усиление бренда за счет поглощения конкурентов на рынке интернет продаж, что должно привести в 2014 году к росту доходности продаж на 3 п.п.
- ▶ В 2014 году руководство Группы планирует также реализовать меры по сокращению операционных расходов на 30 % на 1 заказ по сравнению с 2013 годом.
- ▶ В 2014 году руководство и акционеры планируют также привлечение квалифицированных и опытных сотрудников в различные департаменты Группы, что позволит существенно улучшить управление операционной деятельностью Группы.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на общую сумму 1 298 287. По состоянию на 31 декабря 2013 г. общая сумма краткосрочных обязательств Группы составила 1 405 302, в том числе начисленные резервы в сумме 327 649. В течение 2014 года руководство Группы планирует осуществлять погашение текущей задолженности за счет кредитов и займов, полученных от связанных сторон, а также за счет привлечения банковского финансирования.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

По состоянию на дату утверждения данной отчетности Группа получила финансирование от связанных сторон в размере 275 000, кроме того в течение 2014 года руководство Группы также ожидает получить от связанных сторон дополнительное финансирование в виде кредитов и займов в сумме не менее 225 000.

По состоянию на дату утверждения данной отчетности Группа открыла кредитную линию в АКБ «Росевробанк» с установленным лимитом в размере 90 000. Руководство Группы планирует дополнительно привлечь банковские кредиты в размере 510 000 и в настоящее время ведет активные переговоры с финансовыми институтами.

Кроме того, руководство получило подтверждение от контролирующих акционеров Группы, что в случае возникновения обоснованной необходимости, акционеры готовы и в состоянии предоставить и/или обеспечить дополнительное финансирование в размере и порядке необходимом для того, чтобы позволить Группе продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство Группы считает, что сочетание данных инициатив позволит Группе непрерывно продолжать свою деятельность после 2013 года и выполнять свои обязательства в течение 12 месяцев после отчетной даты. Следовательно, настоящая консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с возвратностью и классификацией сумм активов, отраженных в финансовой отчетности, и классификацией обязательств, которые могут быть необходимы, если дополнительные ресурсы не будут доступны, и Группа будет не в состоянии продолжать деятельность в обозримом будущем.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых тысяч (000), кроме случаев, где указано иное.

2.1 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 2012 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Основа консолидации (продолжение)

- ▶ наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- ▶ наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- ▶ Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ▶ Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроженных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка, после чего она учитывается при определении гудвила.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода (ПСД). Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших приобретающей стороне долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он предназначен в основном для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается в основном для целей торговли;
- ▶ оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях («руб.»), являющихся также функциональной валютой материнской компании. Каждая компания Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и оценка статей финансовой отчетности каждой компании производится в соответствующей функциональной валюте. Вся финансовая информация представлена в рублях, и все суммы округлены до ближайшей тысячи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте в Компании и на каждом ее дочернем предприятии первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу, действующему на момент совершения операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату.

Разницы, возникающие при пересчете, отражаются как положительные или отрицательные курсовые разницы в том периоде, в котором они возникают. Разницы по налоговым расходам и займам в иностранной валюте, возникающие от изменения курсов, учитываются в составе прочего совокупного дохода или убытка.

Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу обмена на дату определения справедливой стоимости. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие от изменения немонетарных статей, оцениваются по справедливой стоимости и учитываются в составе прочего совокупного дохода или убытка.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования, а также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Выручка от продажи товаров

Выручка от продажи товаров, как правило, признается в момент доставки товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Розничные продажи осуществляются по наличному расчету и по банковским картам. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость и уменьшается на ожидаемую сумму возвратов от покупателей. Историческая информация относительно временных рамок и периодичности возвратов от покупателей используется для оценки суммы и создания резерва на такие возвраты в момент продажи.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается, если данные услуги были оказаны и данная выручка может быть надежно оценена.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, процентный доход определяется с использованием метода эффективной процентной ставки, которая является ставкой дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений в течение определенного срока действия финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

Бонусы от поставщиков

Группа получает различные бонусы от поставщиков в форме скидок за объем закупок и прочие виды платежей, которые фактически уменьшают стоимость товаров, приобретенных у поставщика. Скидки за объем закупок и другие платежи, полученные от поставщиков, учитываются как уменьшение стоимости приобретенной продукции и снижают себестоимость реализованной продукции за период, в котором продукция реализуется. Если договор на скидку с поставщиком распространяется на период более одного года, скидка признается в том периоде, в котором признаются условия для ее получения.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена до завершения первоначального учета приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС») с выручки обычно подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании счетов, выставленных клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов при определенных обстоятельствах.

Руководство периодически рассматривает возможность возврата НДС к получению и считает, что сумма НДС к получению, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, может быть полностью возвращена в течение одного года.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, если имеется. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до места и приведению его в состояние, пригодное для целевого использования. Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования актива.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств следующие:

Описание	Срок полезного использования, лет
Компьютеры и электронное оборудование	2-5
Офисная мебель и инвентарь	2-3
Транспортные средства	2
Прочее имущество и оборудование	4-6

Улучшения арендованного имущества амортизируется в течение наименьшего из двух: срока аренды или ожидаемого срока полезного использования активов. Срок аренды включает в себя сроки продления договора, если вероятность такого продления достаточно высока.

Остаточная стоимость активов, сроки полезного использования и методы амортизации пересматриваются и корректируются в случае необходимости на каждую отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовая аренда

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования относится на процентные расходы.

Политика в отношении износа арендуемых амортизируемых активов соответствует политике, применяемой в отношении собственных активов. Если у Группы отсутствует обоснованная уверенность в том, что она получит право собственности на этот актив по окончании срока аренды, актив полностью амортизируется в течение срока аренды или срока его полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче.

Договоры аренды, согласно которым арендодатель фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда. Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды. В соответствии с условиями договора ежемесячные платежи по операционной аренде выплачиваются по фиксированной арендной ставке.

Нематериальные активы (НМА)

Определение стоимости капитализации НМА

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализируемых затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. у Группы не было нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы.

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Затраты на разработку</u>
Срок полезного использования	Ограниченный (5 лет)	Ограниченный (5 лет)
Применяемый метод амортизации	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока полезного использования	Амортизируется в течение периода предполагаемых будущих продаж от соответствующего проекта методом равномерного начисления
Созданный внутри компании или приобретенный	Актив, созданный внутри Группы	Актив, созданный внутри Группы

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования признаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы актив был доступен для использования или продажи;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

- ▶ свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- ▶ то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- ▶ наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- ▶ способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки;
- ▶ способность использовать созданный нематериальный актив.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе расходов на продажу и распространение. В течение периода разработки актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость продаж включает в себя себестоимость проданных товаров, затраты, связанные с перевозкой и доставкой товара покупателю и списания запасов, произведенные в течение отчетного периода. Бонусы поставщиков, которые не являются возмещением прямых, дополнительных и идентифицируемых издержек по продвижению товаров поставщика, также включаются в себестоимость товарных запасов.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом оцененных затрат на продажу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП) за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне ПГДП, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ Займы и дебиторская задолженность;
- ▶ Инвестиции, удерживаемые до погашения;
- ▶ Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСФО (IAS) 39. Группа не относит финансовые активы в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе затрат по финансированию (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или в составе дохода от финансирования (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае переклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Займы и дебиторская задолженность учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе прочих расходов (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или в составе прочих доходов (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибылях и убытках.

В данную категорию, главным образом, относится торговая, прочая дебиторская задолженность, а также займы выданные.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 гг.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в ПСД в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них, Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов, если руководство имеет возможность и намерено удерживать такие активы в ближайшем будущем или до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату переклассификации становится новой амортизируемой стоимостью, а связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

Группа не имела финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2013 и 2012 гг.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актив отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а убыток признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода (который отражается как доход от финансирования в отчете о прибыли или убытках) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям исключается из ПСД и признается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе ПСД.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Группа определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39. Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечании 14.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Резервы

Общие

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Резервы под штрафы и пени

Резервы под штрафы и пени признаются исключительно в случае выполнения критериев признания резервов. У Группы имеется вытекающее из договоров обязательство по уплате штрафов за несвоевременную выплату процентов по кредитам полученным от связанных сторон.

Оценка справедливой стоимости

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в балансе в Примечании 24. В течение отчетных периодов за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., у Группы не было финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- ▶ Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Операционные затраты на выпуск акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение поступлений.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Эмиссионный доход

Добавочный капитал представляет собой разницу между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций.

Прибыль/убыток на акцию

Базовая прибыль/убыток на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/убытка за год, приходящейся на владельцев обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Разводненная прибыль/убыток на одну акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/убытка, приходящихся на владельцев обыкновенных акций материнской компании (после корректировки на проценты, приходящиеся на конвертируемые привилегированные акции), на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые были бы выпущены при конвертации всех разводняющих потенциальных обыкновенных акций в обыкновенные акции.

2.3 Существенные оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств.

Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Существенные оценочные значения и допущения (продолжение)

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается при наличии объективных признаков того, что Группа не сможет получить полную сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями кредитного соглашения, в связи, с чем уменьшает дебиторскую задолженность на сумму, которая не будет собрана. При оценке данного резерва руководство учитывает такие факторы как текущие общеэкономические условия, данные о работе с поставщиками и ожидаемые показатели деятельности поставщиков. Резервы Группы покрывают те балансы, по отношению к которым существует вероятность того, что они не собраны Группой на отчетную дату. Оценка безнадежной задолженности включает в себя значительные субъективные суждения руководства. Руководство считает, что такие факторы как изменения экономической ситуации, промышленности или специфических особенностей поставщика могут повлечь за собой корректировку резерва по сомнительным долгам.

Затраты на разработку

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой Группы. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды. По состоянию на 31 декабря 2013 г. балансовая стоимость капитализированных затрат на разработку составляла 56 436 тыс. руб. (2012 г.: 75 026 тыс. руб.; 2011 г.: 37 378 тыс. руб.).

Обесценение активов

Как правило, на каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. Сумма превышения балансовой стоимости над возмещаемой отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Если обстоятельства изменились и руководство считает, что стоимость актива, отличного от гудвила, увеличится, то резерв будет полностью или частично восстановлен.

Налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и различиям в интерпретации. Интерпретация руководством данного законодательства, применительно к операциям и деятельности компании Группы, может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, которые обладают полномочиями начислять штрафы и пени.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Существенные оценочные значения и допущения (продолжение)

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более консервативную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем операциям, по которым раньше они претензий не предъявили. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. В то время как Группа полагает, что она начислила все налоговые обязательства, на основе своего понимания налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к дополнительному финансовому риску для Группы.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Группа является убыточной в налоговых периодах за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Так как руководство Группы не ожидает достаточной доходности в последующих налоговых периодах против которой могли бы быть зачтены налоговые убытки, руководство приняло решение не признавать отложенный налоговый актив на 31 декабря 2013, 2012 гг.

Более подробная информация о налогах приводится в Примечании 10.

Амортизация основных средств и нематериальных активов

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов основаны на оценках руководства об остаточной стоимости, методе начисления амортизации и сроках полезного использования основных средств и нематериальных активов. Оценки могут изменяться в связи с технологическим прогрессом, развитием конкуренции, изменением конъюнктуры рынка и другими факторами и могут привести к изменениям ожидаемых сроков полезного использования, а также расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов. Реальный экономический срок использования долгосрочных активов может отличаться от оценочных сроков полезного использования. Изменение ожидаемого срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в бухгалтерских оценках.

Оценка запасов

Руководство анализирует остатки по запасам, чтобы определить, могут ли запасы быть реализованы по цене большей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Этот анализ также включает определение неликвидных запасов, которые списываются на основании давности запасов и расчетных ставок, используемых для списания. Расчетные ставки для списания запасов определяются руководством на основании данных о предыдущих продажах таких материалов.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном периоде, за исключением того, что с 1 января 2012 г. и 1 января 2013 г. Группа начала применять следующие новые и пересмотренные международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) и Интерпретации Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC).

Группа впервые применила ряд новых и пересмотренных МСФО, выпущенных Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «КМСФО»), обязательных к применению в 2012 и 2013 годах.

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Поправки к МСФО (IAS) 32 не оказывают влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, в связи с отсутствием налоговых последствий по выплатам в пользу акционеров.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами. Данное усовершенствование не оказывает влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств»

Группа впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств». Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия прав взаимозачета и сопутствующих договоренностей (например, требований по предоставлению обеспечения) в отношении ФИ в рамках юридически исполнимых генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных договоренностей.

Поправки были применены ретроспективно. Поскольку у Группы нет договоров о взаимозачете, применение поправок не повлияло на раскрытия или суммы в отчетности.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 заменило ряд положений МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР (SIC) 12 «Консолидация - предприятия специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 дано новое определение контроля с тремя обязательными элементами: (а) властные полномочия над объектом инвестиций, б) риски и выгоды по переменным результатам деятельности объекта инвестиций, и в) возможность использования властных полномочий для влияния на переменные результаты деятельности объекта инвестиций. Ранее предприятие считалось контролируемым, если имела возможность определять его финансовую и хозяйственную политику для получения выгод. МСФО (IFRS) 10 содержит дополнительное руководство по определению контроля. К Группе применимо руководство об определении контроля при отсутствии большинства прав голоса.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Группа досрочно применила данные поправки к МСФО (IAS) 10 в 2012 году, поскольку раскрытие измененной/дополнительной информации является полезным, как и предполагалось Советом по МСФО.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 заменило МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности». Кроме того, разъяснение ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников» было включено в МСФО (IAS) 28 (2011 год). В МСФО (IFRS) 11 рассматриваются классификация и учет соглашений о деятельности, совместно контролируемой двумя или несколькими сторонами. Согласно МСФО (IFRS) 11 совместная деятельность классифицируется как совместная операция (СО) или совместное предприятие (СП). Классификация определяется правами и обязанностями сторон с учетом структуры, юридической формы и условий соглашения. СО – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности. СП – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на чистые активы совместной деятельности. В МСФО (IAS) 31 различались три вида соглашений о совместной деятельности: совместно контролируемые предприятия, активы и операции. Классификация совместной деятельности в МСФО (IAS) 31 определялась в основном ее юридической формой (например, наличие отдельного юридического лица приводило к классификации совместной деятельности как совместно контролируемого предприятия).

Первоначальный и последующий учет соглашения о совместном контроле, стороны которого обладают правами на чистые активы совместной деятельности и соглашения о совместном контроле, стороны которого обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности отличаются. Вложения в соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на чистые активы совместной деятельности отражаются методом долевого участия (пропорциональная консолидация не разрешается). Каждый участник соглашения о совместном контроле, стороны которого обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности признает собственные активы (включая долю активов в совместном владении), собственные обязательства (включая долю в совместных обязательствах), собственную выручку (включая долю в выручке СО) и собственные расходы (включая долю в расходах СО) в соответствии с применимыми стандартами.

Данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 применим к раскрытиям по вложениям в дочерние предприятия и зависимые предприятия, а также в совместную деятельность и/или неконсолидируемые структурированные предприятия. В целом, применение МСФО (IFRS) 12 привело к более подробным раскрытиям в отчетности см. Примечание 1.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. МСФО (IFRS) 13 определяет справедливую стоимость как цену выхода. Согласно указаниям в МСФО (IFRS) 13 Группа повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие, например, как риск неисполнения обязательств, учитываемый при оценке обязательств по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 также требует раскрытия дополнительной информации.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой. Там, где это необходимо, дополнительная информация раскрывается в отдельных примечаниях по активам и обязательствам, для которых определялась справедливая стоимость. Иерархия источников справедливой стоимости представлена в Примечании 24.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе ПСД. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчету о финансовом положении представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, представлять не требуется. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года)

МСФО (IAS) 19 (2011 год) изменил порядок учета пенсионных планов с установленными выплатами и выходных пособий. Поправки требуют, чтобы изменения активов и обязательств пенсионных планов с установленными выплатами полностью признавались в отчетном периоде. Таким образом, введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСФО (IAS) 19, и ускоряет признание расходов по услугам прошлых периодов. Поправки требуют отражения всех изменений актуарных допущений в прочем совокупном доходе, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство в отчете о финансовом положении отражали дефицит (профицит) пенсионного плана в полном объеме. Кроме того, расчет процентных расходов и ожидаемых доходов на активы программы из предыдущей версии МСФО (IAS) 19 заменен на расчет «чистого процентного дохода/(расхода)». Этот показатель рассчитывается путем применения ставки дисконтирования к чистому обязательству или активу пенсионного плана с установленными выплатами. Эти изменения не повлияли на показатели прибыли и убытка и прочего совокупного дохода за предыдущие годы. Помимо этого, МСФО (IAS) 19 (2011 год) не внес определенные изменения в представление расходов по ПП с установленными выплатами, включая более подробные раскрытия.

Данный стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» - «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение при условии применения МСФО (IFRS) 13.

Данный стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования МСФО 2010-2012 годы

Усовершенствования МСФО 2010-2012 годы это ряд поправок к стандартам, которые рассматривались в рамках ежегодных усовершенствований МСФО 2010-2012 годы. Усовершенствования включают в себя следующие поправки:

- ▶ МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»: Определение условий наделения правами;
- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: Учет условных вознаграждений при объединении бизнеса;
- ▶ МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: Агрегирование операционных сегментов;
- ▶ МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: Сверка общей величины активов по отчетным сегментам с активами компании;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

- ▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»: Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность;
- ▶ МСФО (IFRS) 16 «Основные средства»: Метод переоценки – пропорциональный пересчет накопленной амортизации;
- ▶ МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»: Основной управленческий персонал;
- ▶ МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»: Метод переоценки – пропорциональный пересчет накопленной амортизации.

Усовершенствования МСФО 2011-2013 годы

Усовершенствования МСФО 2011-2013 годы это ряд поправок к стандартам, которые рассматривались в рамках ежегодных усовершенствований МСФО 2011-2013 годы. Усовершенствования включают в себя следующие поправки:

- ▶ МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»: Значение применяемых стандартов;
- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: Исключения из сферы применения для совместных предприятий;
- ▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»: Сфера применения параграфа 52 (исключение, касающееся портфеля);
- ▶ МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»: Проясняет взаимосвязь стандартов МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 40 при классификации собственности как инвестиционной или как имущество, используемое собственником.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу в 2012 и 2013 годах

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: классификация и оценка

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов.

Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы, раскрываемые в финансовой отчетности, в увязке с этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта, включающей в себя все этапы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

19 ноября 2013 г. Совет по МСФО выпустил пакет поправок относительно требований к учету финансовых инструментов. В поправках существенным образом пересмотрен учет хеджирования, в результате чего компании получают возможность более достоверно отражать собственную практику управления рисками в финансовой отчетности; произведены изменения, позволяющие решить проблему учета собственного кредитного риска, уже рассматриваемую в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», применение которых не вызывает необходимость вносить прочие изменения в учете финансовых инструментов; и отменяет дату 1 января 2015 г. в качестве даты обязательного применения МСФО (IFRS) 9, с целью предоставления достаточного срока для подготовки к переходу к новым требованиям при составлении финансовой отчетности.

Учет хеджирования

Поправка знакомит с новой моделью учета хеджирования и соответствующими раскрытиями об управлении рисками для тех, кто применяет учет хеджирования. Новая модель представляет собой существенный пересмотр учета хеджирования, что позволяет компаниям предоставлять более полное раскрытие своей деятельности по управлению рисками в финансовой отчетности. Наиболее значительные усовершенствования касаются управления нефинансовыми рисками, таким образом, эти изменения, как ожидается, будут, прежде всего, вызывать интерес у нефинансовых организаций.

Собственный кредитный риск

Поправка включает в себя изменения, которые позволяют компаниям изменять подход к учету обязательств, которые отражаются по справедливой стоимости, до применения требований МСФО (IFRS) 9. Эти изменения в учете означают, что прибыль, вызванная ухудшением собственного кредитного риска компании по таким обязательствам, больше не подлежит признанию в отчете о прибылях и убытках. Эти поправки способствуют применению давно ожидаемых усовершенствований в финансовой отчетности.

Совет по МСФО принял решение, что дата обязательного применения 1 января 2015 г. не обеспечит достаточный срок для компаний, чтобы подготовиться к применению нового стандарта. Соответственно, Совет по МСФО, принял решение, что новая дата будет определена, когда весь проект стандарта МСФО (IFRS) 9 будет близок к завершению. Эти поправки отменяют дату обязательного применения. Однако компании могут принять решение о досрочном применении МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные компании» (Поправка)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Данная поправка будет не применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (Поправка)

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов, в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (Поправка)

В данной поправке предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данная поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Группа не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Однако данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих новаций.

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» - «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов» (Поправка)

Данная поправка устраняет нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов, по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данная поправка применяется ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что данная поправка не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Сегментная отчетность

Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в розничной интернет торговле потребительскими товарами. Несмотря на то, что Группа осуществляет деятельность через различные интернет магазины и в различных регионах Российской Федерации, руководитель Группы, принимающий операционные решения, анализирует операции Группы и распределяет ресурсы в разрезе отдельных интернет магазинов. Группа оценила экономические характеристики отдельных интернет магазинов и определила, что интернет магазины имеют схожую маржу, схожие товары, покупателей и методы продажи таких товаров. Таким образом, Группа считает, что у нее есть только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере выручки, валовой прибыли в относительном и абсолютном выражении, а так же прибыли или убытка за отчетный период и определяется с учетом размера выручки, валовой прибыли и прибыли или убытка за отчетный период, отраженных в консолидированной финансовой отчетности.

3. Пересмотр финансовой отчетности предыдущего периода

В связи с исправлением существенных ошибок, допущенных в финансовой отчетности, были внесены изменения в соответствии с требованиями МСФО 8 (IAS 8) «Учетная политика, изменения в учетной политике и ошибки».

Ниже представлена информация о корректировках, произведенных Группой в отношении консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2011 г., представленных в данной финансовой отчетности после пересчета.

Наибольшие изменения относятся к следующим операциям Группы:

- ▶ Некорректная капитализация затрат на разработку нематериальных активов в сумме 162 012.
- ▶ Некорректное отражение запасов в сумме 167 498.
- ▶ Дополнительное начисление резервов на сумму 462 691.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Пересмотр финансовой отчетности предыдущего периода (продолжение)

Эффект на финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. приведен в таблице ниже.

Корректировки показателей отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г.

	Согласно предыдущей отчетности на 31 декабря 2011 г.	Влияние корректировки	После пересчета на 31 декабря 2011 г. (не аудировано)	Комментарий
Внеоборотные активы				
Основные средства	5 531	(1 268)	4 263	Группа ошибочно завысила остаточную стоимость основных средств.
Нематериальные активы (НМА)	199 390	(162 012)	37 378	Группа ошибочно завысила остаточную стоимость НМА. В 2012 году учетная политика в части признания, самостоятельно разработанных компанией НМА, была пересмотрена в соответствии с МСФО.
Отложенные налоговые активы (ОНА)	6 685	(6 685)	-	В результате учета всех описанных корректировок компания завысила сумму ОНА.
Итого внеоборотные активы	211 606	(169 965)	41 641	
Оборотные активы				
Запасы	216 672	(167 498)	49 174	В 2011 году Группа некорректно отразила запасы, которые были скорректированы в результате пересмотра бухгалтерских записей и документов за 2011 год.
Торговая дебиторская задолженность	8 810	(8 810)	-	В 2011 году Группа некорректно отразила торговую дебиторскую задолженность, которая была скорректирована в результате пересмотра бухгалтерских записей и документов за 2011 год.
Авансовые платежи	18 019	(12 483)	5 536	В 2011 году Группа некорректно отразила авансовые платежи, которые были скорректированы в результате пересмотра бухгалтерских записей и документов за 2011 год.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	805	1 609	2 414	В 2011 году Группа некорректно отразила прочую дебиторскую задолженность, которая была скорректирована в результате пересмотра бухгалтерских записей и документов за 2011 год.
Краткосрочные финансовые активы	172 465	(35 868)	136 597	В 2011 году Группа ошибочно завысила сумму краткосрочных финансовых вложений, не приняв во внимание резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений. Соответствующие корректировки были отражены в отчетности за 2011 год.
Прочие оборотные активы	23 324	(23 324)	-	В 2011 году Группа ошибочно завысила сумму прочих оборотных активов.
Денежные средства и их эквиваленты	31 196	1 595	32 791	В 2011 году Группа ошибочно занизила сумму денежных средств. Корректировка была определена в результате пересмотра бухгалтерских записей и документов за 2011 год.
Итого оборотные активы	471 291	(244 779)	226 512	
Итого эффект корректировок на активы	682 897	(414 744)	268 153	

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Пересмотр финансовой отчетности предыдущего периода (продолжение)

Корректировки показателей отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г. (продолжение)

	Согласно предыдущей отчетности на 31 декабря 2011 г.	Влияние корректировки	После пересчета на 31 декабря 2011 г. (не аудировано)	Комментарий
Капитал				
Выпущенные акции	2 200	-	2 200	
Добавочный капитал	45 883	(45 883)	-	В 2011 году Группа некорректно классифицировала финансирование, полученное от основного акционера, которое являлось долговым.
Эмиссионный доход	363 587	2 213	365 800	В 2011 году Группа ошибочно занизила сумму эмиссионного дохода.
Нераспределенный убыток	87 678	(906 367)	(818 689)	В 2011 году Группа некорректно посчитала налоговые резервы и финансовый результат за 2011 год.
Итого капитал	499 348	(950 037)	(450 689)	
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	3 917	(3 917)	-	В результате описанных изменений были пересчитаны отложенные налоговые обязательства.
Итого долгосрочные обязательства	3 917	(3 917)	-	
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	123 425	(24 893)	98 532	В 2011 году Группа ошибочно зависила сумму торговой кредиторской задолженности.
Авансы полученные	18 835	(6 859)	11 976	В 2011 году Группа ошибочно зависила сумму авансовых платежей.
Займы	20 463	72 268	92 731	В 2011 году Группа ошибочно занизила сумму краткосрочных займов полученных, в связи с некорректным учетом займов полученных от акционеров.
Прочая кредиторская задолженность	3 170	25 615	28 785	В 2011 году Группа ошибочно занизила сумму прочей кредиторской задолженности из-за некорректного отражения расчетов с сотрудниками.
Резервы	4 169	462 691	466 860	В 2011 году Группа ошибочно занизила сумму налоговых резервов из-за некорректного учета налоговых резервов.
Обязательства по налогу на прибыль				
Обязательства по прочим налогам к уплате	9 570	10 388	19 958	В 2011 году Компания ошибочно занизила сумму текущих налоговых обязательств.
Итого краткосрочные обязательства	179 632	539 210	718 842	
Итого эффект корректировок на капитал и обязательства	682 897	(414 744)	268 153	
Эффект корректировок на нераспределенную прибыль по состоянию на 31 декабря 2011 г.		<u>(906 367)</u>		

Группа пересмотрела наименование показателей консолидированной финансовой отчетности по сравнению с консолидированной финансовой отчетностью, представленной в предыдущем периоде, для более достоверного отражения раскрытия информации.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Пересмотр финансовой отчетности предыдущего периода (продолжение)

Корректировки показателей консолидированного отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

	Согласно предыдущей отчетности на год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	Влияние корректировки	После пересчета за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2011 г. (не аудировано)	Комментарий
Выручка	2 084 348	(105 646)	1 978 702	В 2011 году Группа ошибочно завысила выручку. Корректировка была определена в результате корректного отражения выручки в соответствующих периодах, анализа скидок и возвратов.
Себестоимость	(1 864 598)	(28 584)	(1 893 182)	В 2011 году Группа ошибочно занизила себестоимость. Корректировка была определена в результате детальных проверочных процедур, уточнения суммы себестоимости и возвратов.
Валовая прибыль	219 750	(134 230)	85 520	
Расходы на продажу и распространение	(201 389)	(154 830)	(356 219)	В 2011 году Группа ошибочно занизила расходы на продажу и распространения. Корректировка была определена в результате полного анализа расходов и начислений.
Общехозяйственные и административные расходы	(52 222)	(63 985)	(116 207)	В 2011 году Группа ошибочно занизила общехозяйственные и административные расходы. Корректировка была определена в результате полного анализа расходов и начислений.
Прочие операционные доходы	87 019	(83 567)	3 452	В 2011 году Группа ошибочно завысила прочие операционные доходы. Корректировка была определена в результате полного анализа доходов и начислений.
Прочие операционные расходы	(278)	(101 306)	(101 584)	В 2011 году Группа ошибочно занизила прочие операционные расходы. Корректировка была определена в результате полного анализа расходов и начислений.
Операционная прибыль/(убыток)	52 880	(537 918)	(485 038)	
Финансовые доходы	8 189	97 666	105 855	В 2011 году компания ошибочно занизила финансовые доходы. Корректировка была определена в результате анализа финансовых сделок и их учета в соответствующих периодах.
Финансовые расходы	(2 207)	(28 580)	(30 787)	В 2011 году компания ошибочно занизила финансовые расходы. Корректировка была определена в результате анализа финансовых сделок и их учета в соответствующих периодах.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	58 862	(468 832)	(409 970)	
Расходы по налогу на прибыль	1 047	(78 880)	(77 833)	В 2011 году Группа ошибочно занизила сумму расходов по налогу на прибыль из-за некорректно отраженных налоговых резервов.
Прибыль/(убыток) за год	59 909	(547 712)	(487 803)	

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Пересмотр финансовой отчетности предыдущего периода (продолжение)

Корректировки показателей консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. (продолжение)

Группа пересмотрела наименование показателей консолидированной финансовой отчетности по сравнению с консолидированной финансовой отчетностью, представленной в предыдущем периоде, для более достоверного отражения раскрытия информации.

В результате корректировок чистый убыток Компании за 2011 год увеличился на 547 712; нераспределенный убыток на 31 декабря 2011 г. увеличился на 906 367 тыс. руб.; прибыль на акцию снизилась на 24.9 руб.

Корректировки показателей консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

	По данным предыдущей отчетности	Влияние корректировки	После пересчета (не аудировано)	Комментарий
По состоянию на 1 января 2011 г.	43 908	(374 784)	(330 876)	
Прибыль/(убыток) за год	59 909	(547 712)	(487 803)	Группа пересчитала убыток за 2011 год вследствие описанных корректировок.
Прочий совокупный доход	-	-	-	
Совокупный доход	59 909	(547 712)	(487 803)	
Выпущенные акции	-	2 190	2 190	Группа исправила сумму капитала, возникающего при операциях с акциями. В 2011 году Группа ошибочно занизила доход от выпуска акций. В 2011 году компания некорректно классифицировала расходы соответствующих периодов.
Добавочный капитал	(6 462)	6 462	-	
Эмиссионный доход	363 787	2 013	365 800	
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	38 206	(38 206)	-	
По состоянию на 31 декабря 2011 г.	499 348	(950 037)	(450 689)	

Группа пересмотрела наименование показателей консолидированной финансовой отчетности по сравнению с консолидированной финансовой отчетностью, представленной в предыдущем периоде, для более достоверного отражения раскрытия информации.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Пересмотр финансовой отчетности предыдущего периода (продолжение)

Корректировки показателей консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

	Согласно предыдущей отчетности на год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	Влияние корректировки	После пересчета за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2011 г. (не аудировано)	Комментарий
Операционная деятельность				
Прибыль/(убыток) до налогообложения	58 862	(468 832)	(409 970)	
Амортизация внеоборотных активов	2 249	6 975	9 224	Группа некорректно отразила амортизацию основных средств и нематериальных активов. В 2011 году Группа ошибочно занизила сумму налоговых резервов из-за некорректного учета налоговых резервов.
Убыток от изменения резервов Курсовые разницы	3 229 278	180 008 (278)	183 237 -	
Прибыль от списания невостребованной задолженности	(86 875)	(14 766)	(101 641)	В 2011 году Группа ошибочно занизила сумму займа полученного. В 2011 году компания ошибочно занизила финансовые расходы. Корректировка была определена в результате анализа финансовых сделок и их учета в соответствующих периодах.
Финансовые расходы	2 207	28 581	30 788	В 2011 году компания ошибочно завысила финансовые доходы. Корректировка была определена в результате анализа финансовых сделок и их учета в соответствующих периодах.
Финансовые доходы	(8 189)	3 975	(4 214)	
Корректировки оборотного капитала:				
Уменьшение/(увеличение) запасов	(184 497)	149 669	(34 828)	В 2011 году Группа некорректно отразила запасы, которые были скорректированы в результате пересмотра бухгалтерских записей и документов за 2011 год.
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансовых платежей	(20 001)	16 444	(3 557)	В 2011 году Группа некорректно отразила торговую и прочую дебиторскую задолженность, которая была скорректирована в результате пересмотра бухгалтерских записей и документов за 2011 год.
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов от покупателей	85 490	16 938	102 428	В 2011 году Группа некорректно отразила сумму торговой кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности. Корректировка была определена в результате пересмотра бухгалтерских записей и документов за 2011 год.
Уменьшение/(увеличение) прочих активов	(9 739)	9 739	-	
Увеличение прочих обязательств	6 596	10 220	16 816	В 2011 году Группа ошибочно занизила сумму прочих обязательств. Корректировка была определена в результате пересмотра бухгалтерских записей и документов за 2011 год.
Уплаченный налог на прибыль	(1 077)	288	(789)	В 2011 году Группа ошибочно завысила сумму расходов по налогу на прибыль из-за некорректно отраженных налоговых резервов. В 2011 году Группа ошибочно занизила сумму уплаченных процентов. Корректировка была определена в результате пересмотра бухгалтерских записей и документов за 2011 год.
Уплаченные проценты	(1 901)	(8 584)	(10 485)	
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(153 368)	(69 623)	(222 991)	

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Пересмотр финансовой отчетности предыдущего периода (продолжение)

Корректировки показателей консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. (продолжение)

	Согласно предыдущей отчетности на год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	Влияние корректировки	После пересчета за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2011 г. (не аудировано)	Комментарий
Инвестиционная деятельность				
Поступления от займов выданных	154 191	(106 588)	47 603	В 2011 году Группа ошибочно классифицировала финансовые операции.
Поступление процентов от займов выданных	909	(909)	-	
Покупка основных средств	(4 963)	345	(4 618)	
Покупка нематериальных активов	(15 193)	(314)	(15 507)	В 2011 году Группа ошибочно занизила отток ДС на приобретения НМА.
Затраты на разработку Выплаты/(погашения) займов выданных	(111 366)	111 366	-	В 2011 году Группа ошибочно классифицировала финансовые расходы.
	(316 363)	106 659	(209 704)	В 2011 году Группа ошибочно классифицировала финансовые операции.
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(292 785)	110 559	(182 226)	
Финансовая деятельность				
Поступления по кредитам и займам	174 633	566	175 199	
Выплаты по кредитам и займам	(157 583)	34 170	(123 413)	В 2011 году Группа ошибочно классифицировала финансовые операции.
Поступления от оплаты капитала	1 990	200	2 190	
Эмиссионный доход	363 787	2 013	365 800	В 2011 году Группа ошибочно занизила поступления ДС от выпуска акций.
Поступления от выпуска акций	76 798	(76 798)	-	В 2011 году Группа ошибочно классифицировала финансовые операции.
Приобретение неконтрольных пакетов в третьих юридических лицах	(10)	10	-	
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	459 615	(39 839)	419 776	
Чистое (уменьшение)/прирост денежных средств и их эквивалентов	13 462	1 096	14 558	
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	17 734	499	18 233	
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	31 196	1 595	32 791	

Группа пересмотрела наименование показателей консолидированной финансовой отчетности по сравнению с консолидированной финансовой отчетностью, представленной в предыдущем периоде, для более достоверного отражения раскрытия информации.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Выручка

Выручка за год, завершившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.	2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Выручка от продажи товаров	1 847 891	1 965 815	1 966 074
Прочая выручка	45 288	6 608	12 628
Итого выручка	1 893 179	1 972 423	1 978 702

5. Себестоимость

Себестоимость за год, завершившийся 31 декабря представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.	2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Себестоимость проданных товаров	(1 739 753)	(1 868 677)	(1 917 301)
Убытки от недостачи товаров	(1 655)	(5 078)	(42)
Транспортные расходы	(24 761)	(14 632)	(6 118)
Скидки и поощрительные бонусы от поставщиков	5 873	28 980	30 279
Итого себестоимость	(1 760 296)	(1 859 407)	(1 893 182)

В течение 2013 года Группа признала расходы в отношении запасов, в сумме 9 852 (4 662 доходов за 2012 год и 10 628 расходов за 2011 год), отраженных по чистой стоимости реализации (Примечание 15). Данная сумма отражена по статье Себестоимость проданных товаров.

6. Расходы на продажу и распространение

Расходы на продажу и распространение за год, завершившийся 31 декабря представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.	2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Расходы на оплату труда	(244 301)	(249 901)	(209 596)
Расходы на рекламу	(48 018)	(51 862)	(87 245)
Расходы на разработку сайта	(4 140)	(2 141)	(6)
Расходы на контент	(14 528)	(15 967)	(7 731)
Расходы на колл-центр	(2 950)	(804)	(25)
Расходы на аренду склада и собственных пунктов выдачи заказа	(27 758)	(21 167)	(11 248)
Коммунальные расходы	(3 001)	(2 384)	(1 316)
Расходы на содержание арендных объектов	-	(10 822)	(5 471)
Расходы на связь	(8 565)	(7 630)	(4 181)
Расходы на банковское обслуживание	(6 394)	(4 676)	(3 443)
Расходы на амортизацию нематериальных активов	(18 590)	(9 406)	(8 518)
Расходы на амортизацию основных средств	(5 761)	(2 509)	(706)
Расходы на исследования и разработки	(28 719)	(31 251)	(285)
Прочие расходы	(14 820)	(5 071)	(16 448)
Итого расходы на продажу и распространение	(427 545)	(415 591)	(356 219)

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы за год, завершившийся 31 декабря представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.	2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Расходы на оплату труда	(82 765)	(65 887)	(87 964)
Расходы на аренду	(19 699)	(12 515)	(9 730)
Коммунальные расходы	(2 189)	(1 391)	(1 138)
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	(2 327)	(4 332)	(2 439)
Расходы на связь	(890)	(1 146)	(2 953)
Консультационные расходы	(13 790)	(12 185)	(11 983)
Итого общехозяйственные и административные расходы	(121 660)	(97 456)	(116 207)

8. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы за год, завершившийся 31 декабря представлены следующим образом:

8.1 Прочие операционные доходы

	2013 г.	2012 г.	2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Восстановление резерва по налоговым рискам за 2010 год (Примечание 20)	127 476	-	-
Восстановление резерва по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 14)	6 257	92	-
Доходы по претензиям поставщикам	1 378	3 048	3 452
Итого прочие операционные доходы	135 111	3 140	3 452

8.2 Прочие операционные расходы

	2013 г.	2012 г.	2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Штрафы и пени по налогам	-	(20 924)	(38 776)
Списание НДС	(19 057)	(5 453)	(12 759)
Списание налога на прибыль	(2 173)	(4 539)	-
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности (Примечание 17)	(7 478)	-	-
Резерв по авансовым платежам поставщиков (Примечание 16)	(3 050)	-	-
Списание торговой дебиторской задолженности	(120)	(22 836)	-
Резерв по сомнительным к получению займам, выданным связанным сторонам (Примечание 14, 23)	(30 007)	-	(28 312)
Списание прочих материалов	-	-	(17 000)
Прочее	(2 507)	(4 175)	(4 737)
Итого прочие операционные расходы	(64 392)	(57 927)	(101 584)

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы и расходы за год, завершившийся 31 декабря представлены следующим образом:

9.1 Финансовые доходы

	2013 г.	2012 г.	2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 23)	588	144	2 799
Доход от прощения займа, полученного от связанной стороны (Примечание 23)	-	-	101 641
Прочие финансовые доходы	146	199	1 415
Итого финансовые доходы	734	343	105 855

9.2 Финансовые расходы

	2013 г.	2012 г.	2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Проценты по задолженностям и займам	(69 156)	(25 242)	(30 787)
Резерв по штрафам, пени	(8 366)	(5 319)	-
Финансовые расходы по финансовой аренде	(1 440)	(499)	-
Итого финансовые расходы	(78 962)	(31 060)	(30 787)

10. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Текущий налог на прибыль			
Расходы по текущему налогу на прибыль	(616)	(142)	(1 696)
Отложенный налог на прибыль			
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	-	-	-
Резерв по налогу на прибыль			
Расходы по созданию резерва по налогу на прибыль (Примечание 20)	(9 030)	(29 919)	(76 137)
Восстановление резерва по налогу на прибыль (Примечание 20)	122 973	-	-
Доходы (расходы) по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	113 327	(30 061)	(77 833)

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, за 2013, 2012 и 2011 годы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Бухгалтерский убыток до налогообложения	(423 831)	(485 535)	(409 970)
Теоретический налог по ставке налога на прибыль (20%)	84 766	97 107	81 994
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль	(65 658)	(86 957)	(56 545)
Расходы по созданию резерва в отношении отложенного налогового актива	(19 724)	(10 292)	(27 145)
Расходы по созданию резерва по налогу на прибыль (Примечание 20)	(9 030)	(29 919)	(76 137)
Восстановление резерва по налогу на прибыль (Примечание 20)	122 973	-	-
Доходы (расходы) по налогу на прибыль по эффективной ставке 27% (2012 г.: -6%; 2011 г.: -19%), отраженные в отчете о прибылях и убытках	113 327	(30 061)	(77 833)

Группа является убыточной в налоговых периодах за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа понесла налоговые убытки в сумме 457 910 (2012 г.: 312 601). Эти убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение 10 лет.

Руководство Группы не ожидает получения налогооблагаемой прибыли в последующих налоговых периодах, против которой могли бы быть зачтены налоговые убытки, руководство приняло решение не признавать отложенный налоговый актив на 31 декабря 2013 и 2012 гг. в сумме 75 017 и 55 565.

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	31 декабря 2013 г.	Изменение за год	31 декабря 2012 г.	Изменение за год	31 декабря 2011 г.
Нематериальные активы	36 055	5 950	30 105	10 461	19 644
Запасы	6 263	5 640	623	(4 588)	5 211
Резерв по сомнительной задолженности	21 497	6 933	14 564	3 315	11 249
Прочие	11 202	929	10 273	1 104	9 169
Создание резерва в отношении отложенного налогового актива	(75 017)	(19 452)	(55 565)	(10 292)	(45 273)
Итого отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-

На 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство по налогу, который будет подлежать выплате по нераспределенной прибыли дочерних компаний Группы. Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних компаний не будет распределена в обозримом будущем.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Убыток в расчете на одну акцию

Убыток, приходящийся на одну акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг., рассчитывается на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение года.

Расчет убытка на обыкновенную акцию за годы, завершившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг., представлен следующим образом:

	2013 г.	2012 г.	2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Убыток за год, относящаяся к акционерам материнской компании	(310 504)	(515 596)	(487 803)
Средневзвешенное количество акций	22 000 000	22 000 000	21 063 014
Базовый и разводненный убыток на акцию (в рублях)	(14,11)	(23,44)	(23,16)

Группа не имеет потенциальных разводняющих долевого инструментов.

12. Основные средства

	Серверы и компьютеры	Мебель, офисное оборудование	Транспортные средства*	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	668	273	-	-	941
Приобретения	2 978	1 542	-	98	4 618
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	3 646	1 815	-	98	5 559
Приобретения	181	200	8 326	619	9 326
Выбытия	(118)	-	-	-	(118)
На 31 декабря 2012 г.	3 709	2 015	8 326	717	14 767
Выбытия	(125)	(815)	-	-	(940)
На 31 декабря 2013 г.	3 584	1 200	8 326	717	13 827
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	(419)	(171)	-	-	(590)
Начислено за год	(468)	(227)	-	(11)	(706)
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	(887)	(398)	-	(11)	(1 296)
Начислено за год	(952)	(420)	(1 040)	(97)	(2 509)
На 31 декабря 2012 г.	(1 839)	(818)	(1 040)	(108)	(3 805)
Начислено за год	(798)	(738)	(4 163)	(62)	(5 761)
Выбытия	-	801	-	-	801
на 31 декабря 2013 г.	(2 637)	(755)	(5 203)	(170)	(8 765)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	2 759	1 417	-	87	4 263
На 31 декабря 2012 г.	1 870	1 197	7 286	609	10 962
На 31 декабря 2013 г.	947	445	3 123	547	5 062

* Приобретенные транспортные средства в 2012 году представляют собой транспортные средства, полученные Группой по договору финансовой аренды на срок до сентября 2014 года.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Затраты на разработку	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	30 378	-	30 378
Приобретения	-	15 518	15 518
Реклассификация	15 518	(15 518)	-
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	45 896	-	45 896
Приобретения	-	47 054	47 054
Реклассификация	47 054	(47 054)	-
На 31 декабря 2012 г.	92 950	-	92 950
На 31 декабря 2013 г.	92 950	-	92 950
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	-	-	-
Начислено за год	(8 518)	-	(8 518)
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	(8 518)	-	(8 518)
Начислено за год	(9 406)	-	(9 406)
На 31 декабря 2012 г.	(17 924)	-	(17 924)
Начислено за год	(18 590)	-	(18 590)
На 31 декабря 2013 г.	(36 514)	-	(36 514)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано)	37 378	-	37 378
На 31 декабря 2012 г.	75 026	-	75 026
На 31 декабря 2013 г.	56 436	-	56 436

14. Кредиты и займы

Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	Средне- взвешенная процентная ставка	31 декабря 2013 г. (до вычета резерва)	Резерв под обесценение займов выданных	31 декабря 2013 г. (после вычета резерва)
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 23)	10%	66 990	(62 578)	4 412
Краткосрочные займы, выданные третьим сторонам	8%	642	-	642
Прочие краткосрочные финансовые активы		517	-	517
Итого краткосрочные финансовые активы		68 149	(62 578)	5 571

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные финансовые активы (продолжение)

	Средне- взвешенная процентная ставка	31 декабря 2012 г. (до вычета резерва)	Резерв под обесценение займов выданных	31 декабря 2012 г. (после вычета резерва)
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 23)	10%	38 835	(38 828)	7
Краткосрочные займы, выданные третьим сторонам	15%	503	-	503
Итого краткосрочные финансовые активы		39 338	(38 828)	510

	Прим.	Средне- взвешенная процентная ставка	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано, до вычета резерва)	Резерв под обесценение займов выданных	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано, после вычета резерва)
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	23	7%	75 517	(38 920)	36 597
Краткосрочный депозит		6%	100 000	-	100 000
Итого краткосрочные финансовые вложения			175 517	(38 920)	136 597

	31 декабря 2012 г.	Начислено	Восстанов- лено	31 декабря 2013 г.
Резерв под обесценение займов выданных (Примечание 8.2)	(38 828)	(30 007)	6 257	(62 578)

	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	Начислено	Восстанов- лено	31 декабря 2012 г.
Резерв под обесценение займов выданных (Примечание 8.2)	(38 920)	-	92	(38 828)

	31 декабря 2010 г. (пересчитано, не аудировано)	Начислено	Восстанов- лено	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Резерв под обесценение займов выданных (Примечание 8.2)	(10 608)	(28 312)	-	(38 920)

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные займы выданные

Сроки погашения краткосрочных займов выданных по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	По требованию	От 1 до 6 мес.	От 6 до 12 мес.	Больше одного года	Итого кратко-срочных финансовых вложений
2013 г.	-	-	5 571	-	5 571
2012 г.	-	-	510	-	510
2011 г. (пересчитано, не аудировано)	-	-	136 597	-	136 597

Краткосрочные кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	Средне-взвешенная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Краткосрочные кредиты и займы					
Обязательства по финансовой аренде и договорам покупки в рассрочку	25%	Сентябрь 2014 года	3 573	3 809	-
Банковские овердрафты	10%	По требованию	55 631	27 784	19 741
Прочие краткосрочные кредиты	13%-14%	Март 2014 года - декабрь 2014 года	688 006	257 509	72 990
Итого краткосрочные кредиты и займы			747 210	289 102	92 731

Баланс прочих краткосрочных кредитов на 31 декабря 2013 г. включает начисленные штрафы и пени за несвоевременную оплату в сумме 13 685 (31 декабря 2012 г.: 5 319, 31 декабря 2011 г.: 0).

	Средне-взвешенная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Долгосрочные кредиты и займы					
Обязательства по финансовой аренде и договорам покупки в рассрочку	25%	Сентябрь 2014 года	-	3 573	-
Долгосрочные кредиты и займы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)	20%	Июль 2014 года	-	13 485	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			-	17 058	-

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

В 2012 году Группа заключила ряд договоров займов с компанией ЗПИФК ИФФ-АГРОМПРОМКРЕДИТ на общую сумму 62 000 сроком на один год и передала в залог под заключенные договора 6% акции ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ» на сумму 31 000 в качестве обеспечения исполнения обязательств. Поручителем на оставшуюся сумму займов в 31 000 выступил IQ One Holding S.A. В 2013 году займы не были погашены. К каждому договору займа были составлены дополнительные соглашения о пролонгации договоров займа на год.

В 2013 году Группа нарушила ковенанты по займам, не известив Займодавца о смене генерального директора, в связи с чем Займодавцем было направлено требование о досрочном возврате займов. Группа не смогла вернуть займы, вследствие чего, было предъявлено взыскание в размере 25 рублей за акцию.

Компании Старбим Индастриз Инк. и IQ One Holding S.A. выполнили обязательства за Группу, в связи с чем получили права требования указанных займов.

Обязательства по финансовой аренде и договорам покупки активов в рассрочку

В 2012 году Группа приобрела 16 автомобилей в рамках договора финансовой аренды с ООО Элемент лизинг. На 31 декабря 2013 и 2012 гг. автомобили находились в финансовой аренде и являлись предметом залога по договорам финансовой аренды. Эффективная процентная ставка по договорам финансовой аренды составляет 25%.

	2013 г.		2012 г.		2011 г.	
	Мини- мальные платежи	Дисконти- рованная стоимость платежей	Мини- мальные платежи	Дисконти- рованная стоимость платежей	Мини- мальные платежи	Дисконти- рованная стоимость платежей
В течение одного года	3 961	3 573	5 249	3 810	-	-
Свыше одного года, но не более пяти лет	-	-	3 961	3 573	-	-
Свыше пяти лет	-	-	-	-	-	-
Итого минимальные арендные платежи	3 961	3 573	9 210	7 383	-	-
За вычетом финансовых расходов	(388)	-	(1 827)	-	-	-
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	3 573	3 573	7 383	7 383	-	-

Банковские овердрафты

АО АКБ Росевробанк предоставил Группе овердрафт в сумме 90 000. АО АКБ Росевробанк является одним из крупнейших сторонних кредиторов Группы. Эффективная процентная ставка по банковскому овердрафту составляет 10%. На 31 декабря 2013 г. использованный лимит по овердрафту составил 55 631 (31 декабря 2012 г.: 27 784, 31 декабря 2011 г.: 19 741).

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации)	89 313	66 056	59 802
Резерв под обесценение запасов (Примечание 5)	(15 818)	(5 966)	(10 628)
Итого запасы	73 495	60 090	49 174

	31 декабря 2012 г.	Начислено	Восстанов- лено	31 декабря 2013 г.
Резерв под обесценение запасов (Примечание 5)	(5 966)	(9 852)	-	(15 818)

	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	Начислено	Восстанов- лено	31 декабря 2012 г.
Резерв под обесценение запасов (Примечание 5)	(10 628)	-	4 662	(5 966)

	31 декабря 2010 г. (пересчитано, не аудировано)	Начислено	Восстанов- лено	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Резерв под обесценение запасов (Примечание 5)	-	(10 628)	-	(10 628)

16. Авансовые платежи

Авансовые платежи по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г. (до вычета резерва)	Резерв	31 декабря 2013 г. (после вычета резерва)
Авансовые платежи третьим сторонам (Примечание 8.2)	11 478	(3 050)	8 428
Авансовые платежи связанным сторонам (Примечание 23)	481	-	481
Итого авансовые платежи	11 959	(3 050)	8 909

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Авансовые платежи (продолжение)

	31 декабря 2012 г. (до вычета резерва)	Резерв	31 декабря 2012 г. (после вычета резерва)
Авансовые платежи третьим сторонам (Примечание 8.2)	16 346	-	16 346
Авансовые платежи связанным сторонам (Примечание 23)	-	-	-
Итого авансовые платежи	16 346	-	16 346

	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано, до вычета резерва)	Резерв	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано, после вычета резерва)
Авансовые платежи третьим сторонам (Примечание 8.2)	5 536	-	5 536
Авансовые платежи связанным сторонам (Примечание 23)	-	-	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 536	-	5 536

	31 декабря 2012 г.	Начислено	Восстанов- лено	31 декабря 2013 г.
Резерв под обесценение авансовых платежей (Примечание 8.2)	-	(3 050)	-	(3 050)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г. (до вычета резерва)	Резерв	31 декабря 2013 г. (после вычета резерва)
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 23)	8 872	(7 478)	1 394
Прочая дебиторская задолженность	7 234	-	7 234
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	16 106	(7 478)	8 628
	31 декабря 2012 г. (до вычета резерва)	Резерв	31 декабря 2012 г. (после вычета резерва)
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 23)	464	-	464
Прочая дебиторская задолженность	5 845	-	5 845
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6 309	-	6 309

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано, до вычета резерва)	Резерв	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано, после вычета резерва)
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 23)	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2 414	-	2 414
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 414	-	2 414

	31 декабря 2012 г.	Начислено	Восстанов- лено	31 декабря 2013 г.
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности (Примечание 8.2)	-	(7 478)	-	(7 478)

На 31 декабря 2013 г. сумма прочей дебиторской задолженности включает в себя задолженность от связанных сторон в сумме 3 386 (1 120 на 31 декабря 2012 г., 2 414 на 31 декабря 2011 г.) (Примечание 23).

Далее приведен анализ по срокам возникновения торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Не просрочен- ная и не обесцене- нная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>180 дней
2013 г.	8 628	6 572	2 056	-	-	-	-
2012 г.	6 309	5 445	864	-	-	-	-
2011 г. (пересчитано, не аудировано)	2 414	1 375	1 039	-	-	-	-

18. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	Валюта	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Денежные средства и их эквиваленты	Рубли			
Денежные средства в банках		2 430	3 783	26 777
Денежные средства в кассе		2 892	4 335	2 302
Денежные средства в пути		3 155	8 593	3 712
Итого денежные средства и их эквиваленты		8 477	16 711	32 791

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, инкассированные банками у обособленных подразделений Группы и не помещенные на счета в банках, а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Выпущенные акции и эмиссионный доход

Выпущенные акции и эмиссионный доход по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал (обыкновенные акции с номинальной стоимостью 0,1 рубль)	2 200	2 200	2 200
Эмиссионный доход, полученный в рамках первичного размещения в 2011 году (включая расходы на первичное размещение 20,4 млн. рублей)	365 800	365 800	365 800
Вклад в имущество	40 000	-	-

В 2011 году Группа завершило публичное размещение акций на Московской бирже. Расходы, понесенные Группой при первичном выпуске акций, составили 20 405 и представляют собой расходы внешних консультантов, привлеченных для эмиссии акций.

В 2011 году, в целях реструктуризации, компания ООО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ» увеличила свой уставный капитал на 1 990 и поменяла организационно-правовую форму с общества с ограниченной ответственностью на открытое акционерное общество.

После реструктуризации Компания получила свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 013347188 от 5 мая 2011 г. (основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1117746358729), выданное Межрайонной Федеральной налоговой инспекцией № 46 по г. Москве.

В июле 2011 года ОАО «Платформа Ютинет» завершило первичное публичное размещение акций (IPO) и разместило свои обыкновенные акции в количестве 2 000 000 штук на Московской Бирже под обозначением UTII.

Органы правления обществом

Органами управления ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ» являются:

- ▶ Годовое собрание акционеров;
- ▶ Совет директоров;
- ▶ Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Согласно уставу ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ», единоличный исполнительный орган (Генеральный директор), избирается на Годовом собрании Акционеров на срок 3 года.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Выпущенные акции и эмиссионный доход (продолжение)

Дивиденды

Компания имеет право объявлять дивиденды ежеквартально, раз в полгода или ежегодно. Компания обязана выплачивать объявленные дивиденды. Дивиденды выплачиваются в денежной форме. Дивиденды выплачиваются из чистой прибыли компании за текущий год, рассчитанной согласно российским стандартам бухгалтерского учета. Дивиденды по привилегированным акциям могут быть выплачены из специальных фондов, созданных Компанией. Решение о выплате дивидендов, сумме дивидендов и форме выплаты дивидендов принимается на Годовом собрании акционеров. Дивиденды по итогам года не могут быть меньше, чем промежуточные выплаты. Группа не может принять решение о выплате дивидендов в случаях, определенных Федеральным Законом «Об акционерных обществах».

В отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

20. Резервы

Резервы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В 2011-2013 годах Группа признала налоговые риски, касающиеся текущих операций. Возможно, что соответствующие государственные органы Российской Федерации осуществят доначисление по налогу на прибыль и прочим налогам.

	Налоговые резервы
На 1 января 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	250 469
Начисление	216 391
Списание	-
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	466 860
На 1 января 2012 г.	466 860
Начисление	102 208
Списание	-
На 31 декабря 2012 г.	569 068
На 1 января 2013 г.	569 068
Начисление	9 030
Списание (Примечание 8.1)	(250 449)
На 31 декабря 2013 г.	327 649

В 2013 году Группа начислила резерв в отношении рисков на налогу на прибыль в сумме 9 030 (2012 г.: 29 919; 2011 г.: 76 137), а также восстановила сумму начисленного резерва по налогу на прибыль в размере 122 973 (2012 и 2011 годы: ноль).

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Торговая кредиторская задолженность, прочие текущие обязательства и авансы полученные

Торговая кредиторская задолженность, прочие текущие обязательства и авансы полученные по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Торговая кредиторская задолженность			
Обязательства перед третьими сторонами	245 390	199 207	95 725
Обязательства перед связанными сторонами (Примечание 23)	27	1 796	2 807
Итого торговая кредиторская задолженность	245 417	201 003	98 532

Торговая кредиторская задолженность представляет собой задолженность за поставленный товар от поставщиков.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Авансы полученные			
Авансы, полученные от третьих сторон	6 968	12 122	11 832
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)	100	167	144
Итого авансы полученные	7 068	12 289	11 976

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Прочие краткосрочные обязательства			
Прочие обязательства перед третьими сторонами	25 753	24 860	15 624
Прочие обязательства перед связанными сторонами (Примечание 23)	1 185	89	121
Задолженность перед сотрудниками	12 064	16 301	5 921
Резервы под неиспользованные отпуска	13 837	10 454	7 119
Резервы под компенсации по увольнениям	-	948	-
Итого прочие краткосрочные обязательства	52 839	52 652	28 785

Прочая кредиторская задолженность представляет собой задолженность за предоставленные услуги.

	31 декабря 2012 г.	Начислено	Восстанов- лено	31 декабря 2013 г.
Резерв под неиспользованные отпуска	(10 454)	(3 383)	-	(13 837)

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Торговая кредиторская задолженность, прочие текущие обязательства и авансы полученные (продолжение)

	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	Начислено	Восстанов- лено	31 декабря 2012 г.
Резерв под неиспользованные отпуска	(7 119)	(11 231)	7 896	(10 454)

	31 декабря 2010 г. (пересчитано, не аудировано)	Начислено	Восстанов- лено	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Резерв под неиспользованные отпуска	(3 104)	(8 336)	4 321	(7 119)

22. Обязательства по прочим налогам к уплате

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Задолженность по НДС	5 347	12 283	13 610
Задолженность по социальным взносам	9 274	4 531	2 923
Задолженность по прочим налогам	10 359	2 679	2 331
Итого обязательства по прочим налогам к уплате	24 980	19 493	18 864

23. Раскрытие информации о связанных сторонах

В Примечании 1 выше приводится информация о структуре Группы, включая подробные сведения о дочерних компаниях и холдинговой компании. Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий год.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Расчеты со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлены следующим образом:

	Задолжен- ность связанных сторон (А)	Задолжен- ность перед связанными сторонами	Займы, выданные связанным сторонам (В)	Займы, полученные от связанных сторон (С)
Ключевой управленческий персонал				
На 31 декабря 2013 г.	1 933	-	-	15 241
На 31 декабря 2012 г.	-	12	7	672
На 31 декабря 2011 г.	-	396	7	581
Связанные стороны, находящиеся под контролем, совместным контролем либо значительным влиянием акционера компании				
На 31 декабря 2013 г.	3 328	1 266	4 412	627 845
На 31 декабря 2012 г.	1 584	2 040	-	214 153
На 31 декабря 2011 г.	2 414	2 676	36 590	72 409
Акционеры				
На 31 декабря 2013 г.	-	46	-	31 235
На 31 декабря 2012 г.	-	-	-	50 850
На 31 декабря 2011 г.	-	-	-	-

	Продажи связанным сторонам (А)	Закупки у связанных сторон	Операцион- ные доходы и (расходы)	Проценты полученные (В)	Проценты выплаченные (С)
Ключевой управленческий персонал					
2013 г.	575	-	-	-	239
2012 г.	-	-	50	-	-
2011 г.	-	-	-	-	-
Связанные стороны, находящиеся под контролем, совместным контролем либо значительным влиянием акционера компании					
2013 г.	60 807	161	500	588	61 872
2012 г.	4 845	-	1 229	144	18 556
2011 г.	16 608	1 280	(1 454)	104 440	26 805
Акционеры					
2013 г.	88	-	234	-	1 075
2012 г.	-	-	-	-	650
2011 г.	-	-	-	-	2 805

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

- (А) Задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2013 г. в сумме 3 328 тысяч рублей представляет собой прочую дебиторскую задолженность за услуги, оказанные в сфере информационных технологий.

В 2013 году Группа оказала услуги в сфере информационных технологий на сумму 44 818 тысяч рублей и услуги по размещению рекламы на своем сайте на сумму 10 119 тысяч рублей.

Задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2011 г. в сумме 2 414 представляет собой прочую дебиторскую задолженность за консультационные услуги.

В 2011 году Группа оказала консультационные услуги на сумму 15 420 тысяч рублей.

- (В) Займы, выданные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2011 г. в сумме 36 597 тысяч рублей являются необеспеченными со сроком погашения менее одного года и со средней ставкой 7%. Под займы, выданные в 2011, 2012 и 2013 годах, Группа создавала резерв в связи с невозможностью вернуть данные займы (Примечание 14).

В 2010 году Группа получила займ от связанной стороны в размере 101 641 тысяч рублей, в 2011 году данный займ был полностью прощен Группе.

- (С) Займы, полученные от связанных сторон в 2013, 2012 и 2011 годах, предназначены для финансирования операционной деятельности Группы со средневзвешенной процентной ставкой 13-14% на срок менее одного года.

Вознаграждение старшему руководящему персоналу Группы

	2013 г.	2012 г.	2011 г. (пересчитано)
Краткосрочное вознаграждение	3 427	14 070	9 083
Общая сумма вознаграждения старшему руководящему персоналу	3 427	14 070	9 083

В течение 2013 года был обращен залог на акции собственников. Изменилась структура владения компанией см. Примечание 14.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Оценка справедливой стоимости

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы.

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

		Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 14,16 и 17)					
Займы	31 декабря 2013 г.	-	-	-	5 571
Дебиторская задолженность	31 декабря 2013 г.	-	-	-	17 537
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 14)					
Процентные кредиты и займы	31 декабря 2013 г.	-	-	-	(729 952)
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2013 г.	-	-	-	(3 573)

За отчетный период переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

		Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 14, 16 и 17)					
Займы	31 декабря 2012 г.	-	-	-	510
Дебиторская задолженность	31 декабря 2012 г.	-	-	-	22 655
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 14)					
Процентные кредиты и займы	31 декабря 2012 г.	-	-	-	(293 459)
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2012 г.	-	-	-	(7 382)

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2011 г. (пересчитано):

		Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 14, 16 и 17)					
Займы	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	-	-	-	136 597
Дебиторская задолженность	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	-	-	-	7 950
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 14)					
Процентные кредиты и займы	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)	-	-	-	(92 731)

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, по категориям за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	2013 г.	2012 г.	2011 г. (пересчи- тано, не аудировано)	2013 г.	2012 г.	2011 г. (пересчи- тано, не аудировано)
Процентные кредиты и займы	(729 952)	(293 459)	(92 731)	(728 000)	(294 235)	(93 349)

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Группа оценивает займы с фиксированной ставкой на основе таких параметров, как процентные ставки и индивидуальная платежеспособность клиента. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются резервы. По состоянию на 31 декабря 2013 г., 2012 г. и 2011 г. балансовая стоимость такой дебиторской задолженности за вычетом резервов была приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочей финансовой задолженности, обязательств по договорам финансовой аренды, а также прочих долгосрочных 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 процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал эмитента по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск неисполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 г. оценивался как незначительный.

Описание значительных ненаблюдаемых исходных данных для оценки

	Методика оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон средневзвешенного значения
Процентные кредиты и займы	Метод ДДП	Процент по кредитам от сторонних кредитных организаций	12,75%-13,75% (13,25%)

25. Условные и договорные обязательства, операционные риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования, а также изменения, которые могут происходить достаточно часто. Интерпретация руководством Группы законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых и в результате, вполне возможно, что операции и деятельность, которые не вызывали сомнений в прошлом, могут быть оспорены. Таким образом, значительные дополнительные налоги, пени и штрафы могут быть оценены. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и соответствует текущей практике отрасли. Однако, интерпретация соответствующими органами может быть иной и максимальный эффект доначислений налогов, штрафов и пеней по данной консолидированной финансовой отчетности, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, может быть значительным, и составит до 121 473.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Условные и договорные обязательства, операционные риски (продолжение)

Российская экономика подвержена влиянию снижения рыночной активности и замедлению темпа роста экономики в мире. Мировой финансовый кризис привел к неопределенности относительно будущего экономического роста и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Судебные разбирательства

Группа периодически являлась и продолжает являться участником судебных разбирательств и решений, связанных с исками, возникающими из мелких хозяйственных споров, а также с исковыми обращениями покупателей в части претензий к приобретенному товару. Ни одно из них как по отдельности, так и в совокупности не оказало существенного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение, деятельности и денежные потоки Группы.

26. Управление финансовыми рисками, цели и политика

Основным риском для Группы является риск изменения процентных ставок и риск ликвидности, которые могут существенно повлиять на деятельность компании.

Риск процентных ставок

Деятельность Группы не подвержена риску изменения процентной ставки, так как компании Группы привлекают заемные средства с фиксированными процентными ставками.

Валютный риск

Группа не подвержена валютному риску, возникающему в результате валютных операций. На 31 декабря 2013, 2012 и 2011 гг. и за годы, закончившиеся в эти даты, у Группы не было монетарных активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, состоят в основном из денежных средств на счетах банков или в пути, займов и дебиторской задолженности. При определении будет ли погашена дебиторская задолженность, Группа производит анализ риска, рассматривая кредитное качество контрагента, период просрочки и прошлый опыт в отношении непогашенной дебиторской задолженности.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками, цели и политика (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Управление риском ликвидности осуществляет финансовые подразделения Группы. Группа финансирует свои операции на основе использования денежных потоков от операционной деятельности и привлечения заемных средств. Целью этих операций является обеспечение непрерывного финансирования на условиях, существующих на рынке. Политика Группы направлена на развитие диверсифицированной структуры кредитного портфеля Группы, постоянное улучшение графика погашений, заблаговременное обеспечение финансирования и поддержание достаточного уровня средств.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на основании договорных не дисконтированных платежей.

	По требова- нию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2013 г.						
Процентные кредиты и займы	-	-	729 952	-	-	729 952
Прочие обязательства	-	-	25 119	-	-	25 119
Обязательства по финансовой аренде	-	-	3 573	-	-	3 573
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	298 256	-	-	-	298 256
	-	298 256	758 644	-	-	1 056 900
На 31 декабря 2012 г.						
Процентные кредиты и займы	-	-	279 974	13 485	-	293 459
Прочие обязательства	-	-	20 253	-	-	20 253
Обязательства по финансовой аренде	-	-	3 810	3573	-	3 810
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	253 655	-	-	-	253 655
	-	253 655	304 037	17 058	-	571 177
На 31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)						
Процентные кредиты и займы	-	-	92 731	-	-	92 731
Прочие обязательства	-	-	19 958	-	-	19 958
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	127 317	-	-	-	127 317
	-	127 317	112 689	-	-	240 006

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками, цели и политика (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Руководство осуществляет регулярный контроль за операционными потоками денежных средств и открытыми кредитными линиями Группы, чтобы обеспечить их достаточность для погашения текущих обязательств Компании (Группы) и финансирования ее развития. Частично риск ликвидности, связанный с краткосрочными обязательствами, носит сезонный характер: наибольшая вероятность риска возникает в 1-м квартале, тогда как в 4-м квартале наблюдается увеличение поступлений денежных средств. В связи с этим Компания (Группа) согласовывает срок погашения краткосрочных торговых обязательств на 4-й квартал, когда свободные потоки денежных средств позволяют погасить краткосрочные займы. Все существующие кредитные линии, выраженные в местной валюте (российский рубль), предоставляется по согласованному заранее графику, который строго контролируется финансовыми подразделениями Компании (Группы) с помощью подробных прогнозов в отношении потоков денежных средств. Компания (Группа) имеет достаточную степень свободы действий в отношении изменений программ капиталовложений и операционного развития. Компания (Группа) оптимизирует отток денежных средств с помощью регулирования сроков исполнения имеющихся проектов капитальных и операционных вложений и переноса сроков будущих программ, если это необходимо.

Компания (Группа) осуществляет строгий контроль за своей ликвидностью, привлекая большие размеры финансирования операционной и инвестиционной деятельности, а также продлевая сроки имеющихся кредитов. Компания (Группа) контролирует соответствие ликвидности бюджету, используя краткосрочные и среднесрочные прогнозы и поддерживая наличие источников финансирования. На основе анализа существующей позиции Группы по ликвидности, руководство считает, что имеющиеся кредитные линии и ожидаемые потоки денежных средств являются достаточными для финансирования текущих операций Компании (Группы) в долгосрочной перспективе.

Управление капиталом

Группа оптимизирует баланс заемных средств и капитала таким образом, чтобы обеспечить компаниям, входящим в Группу, непрерывную деятельность в обозримом будущем и при этом максимизировать доходы акционеров. Группа периодически анализирует потребности в капитале, чтобы предпринять действия, с целью сбалансировать общую структуру капитала с помощью взносов акционеров или выпуска акций, возврата капитала акционерам, так же как и выпуска нового долга или погашения существующего долга. При принятии решений Группа руководствуется установленной финансовой политикой. Дивиденды должны объявляться на основе потребностей бизнеса в капитале и в соответствии с положениями финансовой политики.

Структура капитала Группы состоит из долга, представленного кредитами, обязательствами по финансовому лизингу, раскрытыми в Примечании 14, денежных средств и денежных эквивалентов и капитала, приходящегося на акционеров материнской компании, который включает в себя акционерный капитал и нераспределенную прибыль в соответствии с раскрытием в Примечании 19.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками, цели и политика (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Чистый долг Группы, состоит из следующих статей:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г. (пересчитано, не аудировано)
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 14)	747 210	289 102	92 731
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	(8 477)	(16 711)	(32 791)
Итого чистый долг	738 733	272 391	59 940

Чистый долг - не является показателем МСФО и, следовательно, его расчет может отличаться между компаниями, однако это один из основных показателей, который обычно используется инвесторами и другими пользователями финансовой отчетности с целью оценить финансовое состояние Группы.

Руководство осуществляет регулярный контроль за операционными потоками денежных средств и открытыми кредитными линиями Группы, чтобы обеспечить их достаточность для погашения текущих обязательств Группы и финансирования ее развития. Частично риск ликвидности, связанный с краткосрочными обязательствами, носит сезонный характер: наибольшая вероятность риска возникает в 1-м квартале, тогда как в 4-м квартале наблюдается увеличение поступлений денежных средств. В связи с этим Группа согласовывает срок погашения краткосрочных торговых обязательств на 4-й квартал, когда свободные потоки денежных средств позволяют погасить краткосрочные займы. Все существующие кредитные линии, выраженные в функциональной валюте (российский рубль), предоставляется по согласованному заранее графику, который строго контролируется финансовыми подразделениями Группы с помощью подробных прогнозов в отношении потоков денежных средств. Группа имеет достаточную степень свободы действий в отношении изменений программ капиталовложений и операционного развития. Группа оптимизирует отток денежных средств с помощью регулирования сроков исполнения имеющихся проектов капитальных и операционных вложений и переноса сроков будущих программ, если это необходимо.

Группа осуществляет строгий контроль за своей ликвидностью, привлекая большие размеры финансирования операционной и инвестиционной деятельности, а также продлевая сроки имеющихся кредитов. Группа контролирует соответствие ликвидности бюджету, используя краткосрочные и среднесрочные прогнозы и поддерживая наличие источников финансирования. На основе анализа существующей позиции Группы по ликвидности, руководство считает, что имеющиеся кредитные линии и ожидаемые потоки денежных средств являются достаточными для финансирования текущих операций Группы в долгосрочной перспективе.

ОАО «Платформа ЮТИНЕТ.РУ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. События после отчетной даты

Займы

За период с января по май 2014 года для финансирования своей операционной деятельности Группа заключила:

- ▶ ряд кредитных обеспеченных договоров с ЗПИФК АТЛАНТА на общую сумму 65 000, под процентную ставку 15% годовых со сроком погашения в июне-июле 2014 года. Поручителем под займы выступило ООО «Икан»;
- ▶ кредитные договора без обеспечения с IQ ONE HOLDINGS LIMITED на общую сумму 210 000, под процентную ставку 30% годовых со сроком погашения в декабре 2014 года и марте-апреле 2016 года;
- ▶ кредитный договор без обеспечения с АКБ «Росевробанк» с кредитным лимитом на общую сумму 90 000, под процентную ставку 11% годовых со сроком погашения в марте 2015 года.