



ПрофMedia

ООО «ПрофМедиа Финанс»

**Консолидированная
финансовая отчетность за 6
месяцев 2013 г.**

в соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2013 г.

	Приме- чание	На 30 июня 2013 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2012 г. (тыс. руб.)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	9	0	1
Займы выданные	7	3 956 147	3 917 664
		3 956 147	3 917 665
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность (не включая проценты к получению)	7	348	310
Денежные средства и денежные эквиваленты	8	717	599
		1 064	909
ИТОГО АКТИВЫ		3 957 211	3 918 575
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал		10	10
Добавочный капитал		1 030 367	1 030 367
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-197 931	-235 976
Итого капитал		832 446	794 401
Неконтролирующие доли	10	-10 672	-11 446
		821 774	782 955
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	11	-	-
		-	-
Краткосрочные обязательства			
Процентные займы	11	3 135 250	3 135 474
Кредиторская задолженность		186	146
		3 135 436	3 135 620
Итого капитал и обязательства		3 957 211	3 918 575

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, завершившиеся 30 июня 2013 г.

	Приме- чание	за 6 мес. 2013 г.	за 6 мес. 2012 г.
Выручка		157 686	165 743
Себестоимость		(156 857)	(157 223)
Валовая прибыль		829	8 520
Управленческие расходы		(65)	(75)
Прибыль от продаж		894	8 445
Прочие доходы	12	38 802	35 254
Прочие расходы	12	(552)	(623)
Прибыль до налогообложения		39 144	43 076
(Расход)/доход по налогу на прибыль	9	(1)	(1 700)
Прибыль после налогообложения за отчетный год		39 143	41 376
Итого прибыль после налогообложения за отчетный год		39 143	41 376
Приходящаяся на:			
Собственников материнской компании		38 172	40 673
Неконтролирующие доли участия	10	774	703
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за отчетный год		39 143	41 376
Приходящийся на:			
Собственников материнской компании		38 172	40 673
Неконтролирующие доли участия		774	703

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, завершившиеся 30 июня 2013 г.

Наименование показателя	При- меч- ание (тыс. руб.)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доба- вочный капитал (тыс. руб.)	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток) (тыс. руб.)	Неконтро- лирующая доля (тыс. руб.)	Итого (тыс. руб.)
Величина капитала на 01.01.2012 г.		10	1 030 367	(313 026)	(12 870)	704 481
<u>За 6 мес 2012 г.</u>						
прибыль (убыток) за отчетный период				40 673	703	41 376
Величина капитала на 30.06.2012 г.		10	1 030 367	(272 353)	(12 167)	745 857
Величина капитала на 01.01.2013 г.		10	1 030 367	(235 976)	(11 446)	782 955
<u>За 6 мес 2013 г.</u>						
прибыль (убыток) за отчетный период				38 172	774	38 947
Величина капитала на 30.06.2013 г.		10	1 030 367	(197 803)	(10 672)	821 902

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, завершившиеся 30 июня 2013 г.

Наименование показателя	Примечания	За 6 мес 2013 г. (тыс. руб.)	За 6 мес 2012 г. (тыс. руб.)
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего		158 006	567
в том числе:			
процентов по долговым финансовым вложениям		158 006	567
прочие поступления		-	-
Платежи – всего		(157 892)	(157 838)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(508)	(440)
в связи с оплатой труда работников		(149)	(198)
процентов по долговым обязательствам		(157 050)	(157 178)
налога на прибыль организаций		(179)	-
прочие платежи		(7)	(108)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		114	(157 271)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего		-	-
в том числе:			
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период		114	(157 271)
Влияние валютных курсов на денежные средства		4	(6)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	8	599	158 397
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	8	717	1 034

Примечания к финансовой отчетности

1. Информация о компании

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофМедиа Финанс» (далее – Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 31 июля 2007 г. как ООО «Авторадио-Московия». В 2010 г. название Общества было изменено на ООО «ПрофМедиа Финанс».

Местонахождение ООО «ПрофМедиа Финанс»: 125040, г. Москва, ул. Нижняя Масловка, д. 9. Зарегистрированный уставный капитал составляет 10 тысяч рублей. Организации присвоены ИНН/КПП 7701736754/771401001.

По состоянию на 31 декабря 2012 года единственным участником Компании является компания PROFMEDIA LIMITED, зарегистрированная по законодательству республики Кипр.

В 2010 г. Компания разместила биржевые неконвертируемые процентные документарные облигации общим объемом 3,000,000 тыс. руб. (см. примечание 8). Размещение облигаций одобрено единственным участником головной организации в надлежащем порядке. Деятельность по размещению облигаций и предоставлению в пользование денежных средств является основной деятельностью Группы, состоящей из материнской компании ООО «ПрофМедиа Финанс» и ее дочерних компаний.

На 30.06.2013, 01.01.2013, а также 30.06.2012 единственной дочерней компанией Общества являлась Sophatu Investments Limited, учрежденная по законодательству Британских Виргинских островов, место нахождения 197 Main Street, P.C.Road Town, Tortola, British Virgin Islands. Обществу принадлежит 98% акций Sophatu Investments Limited.

В настоящей финансовой отчетности числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

2. Принципы 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).

За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2011 г., Группа подготавливала финансовую отчетность в соответствии с национальными общепринятыми принципами бухгалтерского учета (национальные ОПБУ). Год, завершившийся 31 декабря 2012 года – год первого применения МСФО Компанией.

См. Примечание 5, в котором приведена информация о переходе Группы на МСФО. Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности компании.

Компании Группы ведут свою бухгалтерскую документацию в соответствии с законами и нормативными актами страны своей регистрации. Компании группы ведут свою бухгалтерскую документацию в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Соответственно, консолидированная финансовая отчетность, подготовленная на основе ведущейся в соответствии с РСБУ бухгалтерской документации российских компаний Группы, отражает корректировки, необходимые для представления такой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Ниже приводятся основные положения учетной политики, использованной при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные положения учетной политики

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую информацию ООО «ПрофМедиа Финанс» и всех ее дочерних обществ.

1) Дочерние общества

Дочерними предприятиями являются все организации (включая предприятия специального назначения), в отношении которых Компания имеет право руководства финансовой и операционной политикой, обычно возникающее при владении акциями, на которые приходится более половины от общего количества прав голосов.

Для учета приобретений дочерних предприятий Группой используется учет по методу приобретения.

Вознаграждение, переданное при приобретении дочернего предприятия, оценивается по справедливой стоимости активов, переданных бывшим собственникам приобретаемой компании, и понесенных или принятых перед ними обязательств, а также по справедливой стоимости акций, выпущенных Группой, включая справедливую стоимость активов и обязательств по договоренностям об условном возмещении. Затраты, связанные с приобретениями, отражаются в расходах по мере того, как они понесены. Результаты деятельности дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированную прибыль или убыток за год, считая от даты вступления в силу приобретения или, в зависимости от обстоятельств, до даты вступления в силу продажи. Идентифицируемые приобретенные активы и идентифицируемые обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, независимо от размеров долей любых неконтролирующих акционеров. Группа признает любую неконтролирующую долю в приобретенной компании в сумме, равной приходящейся на неконтролирующую долю пропорциональной части признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретаемой организации. Если вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретаемого дочернего предприятия, разница признается в составе прибыли или убытка.

Группа применяет модель экономического предприятия для учета сделок с собственниками неконтролирующей доли. Разница между вознаграждением при покупке и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли отражается в качестве капитальной сделки непосредственно в капитале. Группа признает разницу между вознаграждением при продаже и балансовой стоимостью проданной неконтролирующей доли в качестве капитальной сделки в отчете об изменениях в капитале.

Внутренние операции, балансы и нереализованный доход от операций между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, однако рассматриваются как индикатор обесценения передаваемого актива.

2) Неконтролирующая доля в дочерних предприятиях Группы

На дату приобретения Группа признает приобретенные идентифицируемые активы, принятые обязательства (включая условные) и неконтролирующую долю в приобретенной компании. Стоимость неконтролирующей доли определяется как ее доля в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов (активов за вычетом обязательств) приобретаемого предприятия.

3) Финансовые вложения, доходы от участия в других организациях и проценты к получению

4.1. Финансовые активы и обязательства

Группа признает финансовые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом состоянии в то время, когда она становится стороной по договорным положениям соответствующего инструмента.

(i) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают кассовую наличность, банковские депозиты до востребования, краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и банковские овердрафты. Денежные средства и их эквиваленты учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки по амортизированной стоимости, которая приблизительно соответствует их текущей справедливой стоимости.

(ii) Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и займы выданные

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и займы выданные первоначально отражаются по справедливой стоимости, а в дальнейшем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Обычно результатом является их признание по номинальной стоимости за вычетом всех резервов под обесценение.

(iii) Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости без учета понесенных затрат по сделке. В дальнейшем кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости, а любая разница между поступлениями (за вычетом затрат по сделке) и суммой погашения признается в составе отчета о прибылях и убытках в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

(iv) Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

Задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а в дальнейшем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

4.2. Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов в случаях: (а) выкупа активов или истечения срока действия прав на потоки денежных средств от таких активов по иным причинам; (б) передачи ею прав на потоки денежных средств от финансовых активов или заключение квалифицируемых соглашений о передаче поступлений, при (i) одновременной передаче практически всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на активы; или (ii) без передачи и без сохранения почти всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на активы, но без сохранения контроля. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать актив целиком несвязанной третьей стороне без необходимости введения дополнительных ограничений на продажу.

4.3. Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств (или части финансового обязательства), отраженных в отчете о финансовом состоянии, только если обязательство, указанное в соответствующем договоре, исполнено или аннулировано, или срок его действия истек. Существенное изменение условий существующих финансовых обязательств учитывается путем прекращения признания первоначального финансового обязательства и признания нового финансового обязательства. Группа считает изменение условий существенным, если дисконтированная текущая стоимость денежных потоков по новым условиям хотя бы на 10% отличается от дисконтированной текущей стоимости остающихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству, либо если существенно меняется характер обязательства. Любая разница между балансовой стоимостью прекращенного финансового обязательства и уплаченным вознаграждением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

4) Уставный капитал и добавочный капитал

Номинальная стоимость долей классифицируется как уставный капитал. Любое превышение справедливой стоимости полученного вознаграждения над номинальной стоимостью доли отражается в качестве добавочного капитала в составе капитала. Прибыль и убыток от сделок с собственниками в этом их качестве, включая взносы, осуществленные собственниками, и распределения, осуществленные в пользу собственников, а также изменения в долях собственности дочерних предприятий, не ведущие к утрате контроля, признаются в составе добавочного капитала в капитале.

5) Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательства и вычитаются из капитала в отчетную дату только если они объявлены не позднее отчетной даты.

6) Расчеты по налогам и сборам

Деятельность Группы осуществляется, в основном, на территории Российской Федерации. Соответственно, налоговые последствия совершаемых сделок определяются, в основном, налоговым законодательством России. Налоговое законодательство РФ состоит из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним

ООО «ПрофМедиа Финанс»
Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев 2013 г.

федеральных законов о налогах и сборах. По состоянию на 31 декабря 2012 года и в течение всего года, заканчивающегося указанной датой, ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляла 20% (2011: 20%). Отдельные нормы регулируются также международными соглашениями, содержащими положения, касающиеся налогообложения и сборов.

Расход/возмещение по налогу на прибыль включает текущий налог и отложенный налог и признается в составе консолидированной прибыли или убытка за год, за исключением тех случаев, когда он относится к сделкам, признанным в том же или ином периоде непосредственно в капитале или другом совокупном доходе.

Текущий налог представляет собой сумму, которую, как ожидается, придется уплатить налоговым органам, или которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами в связи с налогооблагаемыми прибылями и убытками текущего периода и предшествующих периодов. Резерв под текущий налог на прибыль включает обязательства по налогу на прибыль российских и кипрских компаний Группы, определенный в соответствии с применимым российским и кипрским законодательством, введенным или в основном введенным в действие по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль учитывается с использованием метода обязательств в отношении временных разниц, образующихся из разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, и соответствующими налоговыми базами, использованными при расчете налогооблагаемой прибыли. Обязательства по отсроченному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отсроченному налогу для вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, переносимых на будущие периоды, отражаются только в той степени, в которой существует вероятность того, что в будущем возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой можно будет использовать такие вычеты. Активы и обязательства Группы по отсроченному налогу на прибыль подлежат взаимозачету только между дочерними предприятиями, в тех случаях, когда они относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается произвести расчеты по таким активам и обязательствам на нетто-основе. Отложенный налог на прибыль не учитывается, если он возникает из первоначального признания актива или обязательства в сделке, не являющейся объединением бизнеса, которая во время ее совершения не оказала влияния на прибыль или убыток ни для бухгалтерских, ни для налоговых целей. Отложенный налог на прибыль определяется с использованием налоговых ставок (и законов), введенных в действие или в основном введенных в действие по состоянию на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в тот период, когда будет реализован соответствующий актив по отсроченному налогу на прибыль или урегулировано соответствующее обязательство по отсроченному налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль признается по временным разницам, возникающим по инвестициям в дочерние предприятия и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Группа может проконтролировать сроки восстановления временных разниц и когда высока вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Налог на добавленную стоимость (НДС) с реализации товаров (продукции, работ, услуг) подлежит признанию на наиболее раннюю из следующих дат: а) получение денежных средств от покупателя; б) отгрузка продукции (товаров, работ, услуг) покупателю. НДС с реализации может быть уменьшен на суммы НДС по приобретенным Группой ценностям при наличии надлежаще оформленных документов и выполнении некоторых других условий.

В отчете о финансовом состоянии НДС с реализации продукции (товаров, работ, услуг), подлежащий уплате в бюджет, и НДС по приобретенным ценностям отражаются развернуто, кроме случаев, когда соответствующий НДС невозмещаем. В отчете о финансовых результатах доходы и расходы отражаются за вычетом соответствующих сумм НДС, кроме тех случаев, когда НДС невозмещаем. В отчете о движении денежных средств денежные потоки по НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются свернуто, кроме случаев, когда соответствующий НДС невозмещаем.

Основная деятельность, осуществляемая Группой, не облагается налогом на добавленную стоимость. НДС по приобретенным ценностям, не подлежащий возмещению из бюджета, включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

7) Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

К оценочным обязательствам относятся обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оценочные обязательства признаются тогда, когда: у Группы существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой избежать невозможно; уменьшение экономических выгод Группы, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно; и величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

К оценочным обязательствам относятся, в том числе, оценочные обязательства по оплате труда работников в виде стимулирующих выплат (вознаграждения по итогам года, премии, бонусы и т.п.) и предстоящей оплате отпусков, если их величина либо срок исполнения неопределенны по состоянию на отчетную дату. Такие обязательства признаются в бухгалтерском учете по мере оказания работниками трудовых услуг, в результате которых у Группы возникает обязанность по выплате соответствующих сумм работникам. Обязательства признаются в наиболее вероятной к выплате сумме с учетом всех применимых обстоятельств.

8) Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в отчетности пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет стоимости денежных средств, а также активов и обязательств, подлежащих оплате (погашению) денежными средствами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится также на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Стоимость остальных активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, дальнейшему пересчету не подлежит.

Активы и расходы, оплаченные организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Доходы, полученные на условиях получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовая разница, образующаяся при пересчете выраженных в иностранной валюте активов и обязательств, относится в состав финансового результата в периоде начисления в качестве прочих доходов (расходов).

9) Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) включают в себя проценты, полученные (подлежащие получению) по выданным Группой займам.

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя проценты, уплаченные (подлежащие уплате) по полученным Группой займам и кредитам, отражаемые по статье «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, а также управленческие расходы.

4. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Компания в результате осуществления своей деятельности подвергается рыночному риску (рisku изменения процентных ставок, кредитному риску и риску ликвидности, связанными с принадлежащими Компании финансовыми инструментами. Политика управления рисками Компании описывается ниже

Основные задачи функции управления финансовым риском заключаются в установлении лимитов риска, обеспечении соблюдения этих лимитов, а также в обеспечении надлежащего функционирования внутренних процедур, минимизирующих финансовые риски Компании.

Рыночный риск

Рыночный риск определяется как риск колебаний справедливой стоимости или будущих денежных потоков финансового инструмента в результате изменений в рыночных ценах. Рыночный риск состоит из трёх видов рисков: валютные риски, процентные риски и прочие ценовые риски. Компания уязвима для рыночных рисков, связанных с процентными ставками.

Задача Компании заключается в том, чтобы сократить там, где она сочтёт это уместным, колебания в доходах и денежных потоках, связанных с изменениями процентных ставок и рыночных котировок ценных бумаг. Компания не осуществляет никаких финансовых операций, связанных с рисками, которые не могут быть количественно оценены в момент совершения операции.

Процентный риск

Процентный риск определяется как риск колебания справедливой стоимости или будущих денежных потоков финансового инструмента в результате изменений в рыночных процентных ставках.

Компания владеет существенными активами, приносящими процентный доход, которые относятся к займам, предоставленным ее связанным сторонам по фиксированным ставкам, и поэтому считается, что Компания не уязвима для существенных процентных рисков.

У Компании нет формальной политики и процедур для управления и наблюдения за процентными рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск определяется как риск того, что одна из сторон финансового инструмента вызовет финансовые убытки у другой стороны, не выполнив свои обязательства.

Финансовые активы, создающие потенциальную уязвимость для кредитных рисков, состоят, в основном, из денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на время депонирования имеют минимальный риск дефолта. Уязвимость рискам тщательно отслеживается и удерживается в пределах заранее определённых параметров. Никакие из банковских остатков и срочных депозитов не были ни просрочены, ни обесценены.

У Компании нет формальной политики и процедур для управления и наблюдения за кредитными рисками.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что предприятие столкнётся с трудностями при исполнении финансовых обязательств.

Конечная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководстве Компании. Компания обеспечивает соблюдение своих требований ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы движения денежных средств.

Управление рисками капитала

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности,

ООО «ПрофМедиа Финанс»
Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев 2013 г.

соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Компания осуществляет мониторинг капитала на основе соотношения заёмного и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как чистая задолженность, разделенная на суммарный капитал. Чистая задолженность рассчитывается как общая сумма кредитов и займом (включая краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, отраженные в балансе) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Суммарный капитал рассчитывается как «собственный капитал», отраженный в балансе, плюс чистая задолженность.

С целью поддержания или корректировки структуры капитала, Компания может корректировать сумму дивидендов, выплаченных акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы для уменьшения задолженности.

Соотношение заёмного и собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2011 и 2012 гг. было следующим:

Соотношение собственного и заёмного капитала в течение 6 мес 2013 года оставалось неизменным.

	6 мес 2013 года	2012 год
	тыс. рублей	тыс. рублей
Всего кредиты и займы (Примечание 11)	3 135 474	3 133 119
Минус: Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7)	-599	-1 034
Чистая задолженность	3 134 875	3 132 085
Всего капитал	794 401	758 018
Соотношение заёмного и собственного капитала	4	4

5. Ключевые оценочные значения и их изменение

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования некоторых ключевых оценок, допущений и профессиональных суждений (оценочных значений), которые оказывают влияние на применение учетной политики и отраженные в отчетности суммы. Оценочные значения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на опыте предыдущих лет и других факторах, в том числе ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Ниже рассматриваются оценки и суждения, которые несут в себе значительный риск того, что в течение следующего финансового года они могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости отраженных в отчетности активов и обязательств.

1) Налоговое, валютное и таможенное законодательство

Российское налоговое и таможенное законодательство, которое было принято или в значительной степени принято до отчетной даты, допускает различные толкования в случае их применения к операциям и деятельности Группы. Соответственно занятые руководством налоговые позиции и официальная документация, подтверждающая налоговые позиции, могут быть с успехом оспорены соответствующими органами. Российская система взимания налогов постепенно укрепляется, включая и тот факт, что существует более высокий риск проверки налоговых операций без четкой цели деловой деятельности или с налоговыми неуступчивыми контрагентами, не отвечающими налоговым требованиям. Проверки со стороны налоговых органов могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

2) Экологические аспекты

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения.

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства об охране окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

6. Первое применение МСФО

Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., являлась первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2011 г., Группа подготавливала финансовую отчетность согласно национальным общепринятым принципам бухгалтерского учета (национальные ОПБУ).

Соответственно, Группа подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2012 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2011 г., дату перехода Группы на МСФО. В данном примечании приведены основные корректировки, выполненные Группой при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 1 января 2011 г. согласно местным ОПБУ, а также ранее опубликованной подготовленной согласно национальным ОПБУ финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, завершившийся на указанную дату.

Примененные исключения

МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности*» освобождает компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО. Группа не применяла доступные исключения.

7. Займы выданные и дебиторская задолженность

Финансовые активы Группы в основном состоят из займов, выданных различным организациям. Балансы займов выданных, а также дебиторской задолженности на конец отчетного и предшествующего ему года представлены в таблице ниже:

	30.06.2013 г. (тыс. руб.)	31.12.2012 г. (тыс. руб.)
Долгосрочные займы выданные	3 956 147	3 917 664
Дебиторская задолженность	348	310
Итого	3 956 495	3 917 974

Основные условия по займам, выданным Группой по состоянию на 30.06.2013 г., приведены в таблице ниже (основная сумма долга, без процентов начисленных):

Заемщик (дебитор)	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Остаток	
				на 30.06.2013 (тыс. руб.)	на 31.12.2012 (тыс. руб.)
UZARI MANAGEMENT LIMITED	Руб.	11,7%	16.07.2015 г. или ранее*	2 839 053	2 993 064
PROFMEDIA LIMITED	Руб.	0%	16.07.2015 г. или ранее*	797 316	758 514
				3 636 369	3 751 578

* Указанные займы могут быть погашены Заемщиком на любую более раннюю дату по его усмотрению.

Справедливая стоимость займа, выданного Profmedia Limited, рассчитана с учетом дисконта по рыночной ставке.

Займы, выданные Группой, не обеспечены поручительством или залогом.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Ниже представлен состав денежных средств и денежных эквивалентов Группы:

Наименование показателя	На 30.06.2013 г. (тыс. руб.)	На 31.12.2012 г. (тыс. руб.)
Денежные средства:		
Денежные средства на счетах в банках в рублях	659	512
Денежные средства на счетах в банках в иностранных валютах	58	87
Всего денежных средств	717	599
Эквиваленты денежных средств:	-	-
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	717	599

9. Отложенные налоговые активы и обязательства

Расход / доход по налогу на прибыль Группы состоит из текущего налога на прибыль и изменения отложенных налоговых активов.

	За 6 мес 2013 г. (тыс. руб.)	За 6 мес 2012 г. (тыс. руб.)
Текущий налог на прибыль	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	(1)	(1,700)
Остаток на конец года	-	1

Ниже представлена информация о наличии и движении отложенных налоговых активов (ОНА) Группы:

	На 01.01.2013 (тыс. руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Списано (тыс. руб.)	На 30.06.2013 (тыс. руб.)
ОНА прочие	1	-	(1)	-
Итого	1	-	(1)	-

10. Неконтролирующая доля

Информация о движении сумм, отражаемых по статье «Неконтролирующая доля» консолидированного отчета о финансовом состоянии, представлена ниже:

	За 6 мес 2013 г. (тыс. руб.)	За 2012 г. (тыс. руб.)
Остаток на начало периода	(11 446)	(12 872)
Неконтролирующая доля в финансовом результате	774	1 422
Остаток на конец периода	(11 446)	(11 446)

11. Заемные средства

Ниже представлена информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам), полученным компаниями Группы за 6 мес 2013 г и в 2012 году:

Наименование показателя	За 6 мес 2013 г. (тыс. руб.)	За 2012 г. (тыс. руб.)
Долгосрочные заемные средства		
Остаток на начало периода:	-	-
основная сумма	-	2 990 857
Остаток на конец периода:	-	-
основная сумма	-	-
Всего	-	-
Краткосрочные заемные средства		
Остаток на начало периода:	-	-
основная сумма	2 993 064	-

ООО «ПрофМедиа Финанс»
Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев 2013 г.

Проценты	142 410	139 830
Остаток на конец периода:		
основная сумма	2 994 610	2 993 064
Проценты	140 640	142 410
Всего	3 135 250	3 135 474
Остаток на конец периода, итого:		
основная сумма	2 994 610	2 993 064
Проценты	140 640	142 410
Итого	3 135 250	3 135 474

По состоянию на 30.06.2013 г. остаток займов полученных представляет собой размещенные головной организацией неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением.

Основные условия по выпущенным Группой по состоянию на отчетную дату облигациям приведены в таблице ниже:

Вид займа (кредита)	Займодавец (кредитор)	Серия	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Остаток	
						на 30.06.2013 г. (тыс. руб.)	на 31.12.2012 г. (тыс. руб.)
Неконвертируемые облигации	Разные	01	Руб.	10,5%	Июль 2015 г.*	3 000 000	3 000 000
Итого						3 000 000	3 000 000

* Указанные облигации могут быть погашены досрочно по требованию владельцев и по усмотрению эмитента в июле 2013 г.

Основная сумма долга отражена в отчете о финансовом состоянии по справедливой стоимости дисконтированного потока денежных средств.

В отчетности за предыдущие периоды, подготовленной согласно требованиям национальных ОПБУ, Группа отражала сумму долга по номинальной стоимости, без учета дисконта. Для первого применения МСФО расчет дисконта по эффективной ставке 10,37% был произведен ретроспективно с момента получения компанией облигационного займа.

Исполнение обязательств по указанным выше облигациям обеспечивается поручительством PROFMEDIA LIMITED в соответствии с условиями, установленными в решениях о выпуске ценных бумаг и указанными в проспекте ценных бумаг.

В 2011 г. Группа дополнительно зарегистрировала два выпуска документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций по 3 000 000 тыс. руб. каждый. По состоянию на отчетную дату указанные облигации не размещены на биржевом рынке, но могут быть размещены впоследствии по решению единственного участника головной организации.

Сроки погашения кредитов и займов

	30.06.2013 г. (тыс. руб.)	31.12.2012 г. (тыс. руб.)
Всего кредиты и займы:		
Срок погашения долгосрочных кредитов и займов		
В промежуток от 1 до 2 лет	-	-
В промежуток от 2 до 5 лет	-	-
Свыше 5 лет	-	-
Остаток на отчетную дату	-	-

12. Прочие доходы и расходы

	За 6 мес 2013 г. (тыс. руб.)	За 6 мес 2012 г. (тыс. руб.)
Прочие доходы:		
Списание дисконта по займу выданному (прим. 6)	38,802	35,254
Прочие доходы	-	-
Остаток на конец года	38,802	35,254

	За 6 мес 2013 г.	За 2012 г.
Прочие расходы:		
Прочие расходы	(552)	(623)
Остаток на конец года	(552)	(623)

13. Операции со связанными сторонами

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами Группы:

	За 6 мес 2013 г. (тыс. руб.)	За 2012 г. (тыс. руб.)
<hr/>		
Участник головной организации (материнское общество):	PROFMEDIA LIMITED	
Остаток займов выданных и процентов к получению по ним (на конец года)	974,502	974,502
Получено в оплату займов	-	-
<hr/>		
Иные связанные стороны - юридические лица:		
	UZARI MANAGEMENT LIMITED	
Остаток займов выданных и процентов к получению по ним (на конец года)	3,158,830	3,159,150
Начислено процентов по займам выданным	157,680	326,235
	ООО "Вещательная корпорация "Проф-Медиа"	
Расход по субаренде офиса за период	48	140
<hr/>		
Основной управленческий персонал:		
Вознаграждения	85	187
<hr/>		

14. Факторы, влияющие на деятельность и финансовое состояние Общества

Основными факторами, влияющими на деятельность и финансовое положение Группы, являются:

1) Общие условия ведения хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые черты, присущие развивающимся рынкам, в частности – сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Недавний глобальный финансовый кризис оказал существенное влияние на российскую экономику. В отчетном году наблюдались некоторые признаки умеренного улучшения российской экономики. Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ, с учетом изменений в области налогообложения, иных отраслей права, а также политических изменений.

Руководство Группы не в состоянии предвидеть все возможные изменения, способные оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Группы. Руководство Группы предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Группы.

2) Регулирование деятельности

Деятельность головной организации как эмитента ценных бумаг регулируется, в основном, федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг». Функции нормативно-правового регулирования, контроля и надзора по деятельности головной организации как эмитента возложены на Федеральную службу по финансовым рынкам (ФСФР). Несоблюдение норм и требований указанных нормативных актов может оказать существенное влияние на деятельность и финансовое положение Группы, в частности, наложение штрафов или исключение из котировального списка.

3) Налоговое, валютное и таможенное законодательство

ООО «ПрофМедиа Финанс»
Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев 2013 г.

Группа осуществляет свою деятельность, в основном, на территории Российской Федерации. Как следствие, финансовое положение Группы и результаты его деятельности в значительной степени зависят от налогового, валютного и таможенного законодательства Российской Федерации.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В условиях неопределенности Группа самостоятельно трактует соответствующие положения действующего законодательства. Хотя руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, соответствующие федеральные и региональные государственные органы могут применить иную интерпретацию норм законодательства и оспорить позицию руководства.

По состоянию на отчетную дату результаты таких потенциальных действий государственных органов не могут быть обосновано оценены Группой. Как следствие, соответствующие оценочные обязательства, которые в ряде случаев могут быть существенными, не признаны в финансовой отчетности. Группа периодически проводит инвентаризацию возникших таким образом условных обязательств на предмет необходимости их признания в финансовой отчетности (см. также примечание 2, «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

4) Страхование

Страховая отрасль в Российской Федерации все еще находится в стадии становления. Как следствие, многие средства страховой защиты имущества и операций Группы недоступны для использования в ее деятельности. Руководство использует все имеющиеся в страховой отрасли средства страховой защиты, если считает их эффективными. Тем не менее, за отсутствием многих страховых продуктов, страховая защита имущества и операций Группы может быть недостаточной и, как следствие, потенциально привести к убыткам.

5) Судебные разбирательства

Группа не является стороной в каких-либо судебных разбирательствах. По мнению руководства Группы, существующие в настоящее время претензии или иски к Группе не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы (см. также примечание 2, «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

б) Управление финансовыми рисками

Источником основных финансовых рисков, присущих деятельности Группы, являются риски, возникающие вследствие финансовых инструментов, кредиторской и дебиторской задолженностями Группы. Такими рисками являются:

а) рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков:

- валютный, т.е. риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют;

- процентный, т.е. риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок;

- ценовой, т.е. риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к процентному или валютному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке;

б) кредитный риск - риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

в) риск ликвидности - риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

ООО «ПрофМедиа Финанс»

Консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев 2013 г.

Управление финансовыми рисками является важной частью деятельности Группы. Политика управления такими рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию их потенциального влияния на финансовые результаты и финансовое положение Группы.

15. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в консолидированной финансовой отчетности, нет.

Генеральный директор

ООО «ПрофМедиа Финанс»

Хохлушин Д.В.