

Международные стандарты
финансовой отчетности
Типовая финансовая
отчетность за 2012 год



ОАО «ГААП Холдинг»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Прилагаемая типовая финансовая отчетность ОАО «ГААП Холдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составлена, чтобы проиллюстрировать требования Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в отношении представления отчетности и раскрытия информации. В ней также содержатся дополнительные примеры раскрытия информации в соответствии с лучшими практическими образцами, в частности, когда такие примеры приводятся в Стандартах.

ОАО «ГААП Холдинг» составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО уже в течение нескольких лет. Таким образом, речь не идет о первом применении МСФО. Для ознакомления с особыми требованиями в отношении составления первой финансовой отчетности по МСФО и информацией о конкретных требованиях в отношении раскрытия информации для предприятий, впервые применяющих МСФО, читателям рекомендуется обратиться к МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» и Разделу «МСФО 1» проверочной таблицы представления и раскрытия финансовой информации в отчетности по МСФО, разработанной «Делойтом» (таблица представлена на веб-сайте «Делойта» www.iasplus.com).

На примере типовой финансовой отчетности проиллюстрированы результаты применения изменений к МСФО, обязательных к применению с 1 января 2012 года. В данной типовой финансовой отчетности не рассматривается применение новых, а также пересмотренных стандартов и интерпретаций, не обязательных к применению с 1 января 2012 года (например, МСФО 9 «Финансовые инструменты» и пакет из пяти стандартов по учету консолидации, совместной деятельности и зависимых предприятий) за исключением следующих изменений к МСФО:

- изменения к МСБУ 1 по представлению статей прочего совокупного дохода (обязательны к применению с 1 июля 2012 года); и
- изменения к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» по результатам Ежегодного усовершенствования МСФО за 2009-2011 годы, которые предоставляют пояснения к требованиям по предоставлению сравнительных данных в отчете о финансовом положении и в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности (обязательны к применению с 1 января 2013 года).

Кроме того, данная типовая финансовая отчетность составлена без учета требований национального законодательства. Составители финансовой отчетности должны обеспечить соответствие вариантов учета, выбранных согласно МСФО, национальному законодательству (например, в некоторых странах не разрешается проводить переоценку активов – однако данная финансовая отчетность иллюстрирует представление и раскрытие информации, требуемые в случае использования предприятием модели переоценки в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства»). Помимо этого, национальное законодательство или регуляторы рынка ценных бумаг могут требовать раскрытия дополнительной информации (например, по вознаграждению директоров). Соответственно, составителям финансовой отчетности необходимо будет адаптировать типовую финансовую отчетность с учетом таких дополнительных требований.

Типовая финансовая отчетность не содержит отдельной финансовой отчетности материнской компании, подготовка которой может осуществляться добровольно или требоваться национальным законодательством. В случае представления предприятием отдельной финансовой отчетности по МСФО будут применяться требования МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». Как правило, требуется предоставление отдельного отчета о совокупном доходе, финансовом положении, изменениях капитала и о движении денежных средств материнской компании вместе с соответствующими примечаниями.

В примечаниях к типовой отчетности приводятся ссылки на соответствующие параграфы стандартов и интерпретаций.

Для целей представления отчета о совокупном доходе и отчета о движении денежных средств в типовой финансовой отчетности были проиллюстрированы различные альтернативные варианты, разрешенные МСФО. Составители отчетности должны выбрать вариант, наиболее подходящий в их обстоятельствах, и последовательно его применять.

Обращаем внимание, что в данную типовую финансовую отчетность мы включили статьи, по которым показаны нулевые суммы, для иллюстрации статей, не применимых к ОАО «ГААП Холдинг», но часто встречающихся на практике. Это не означает, что мы проиллюстрировали все возможные случаи раскрытия информации. На практике предприятиям не следует включать в отчетность строки с нулевыми суммами.

Содержание

Страница

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	
Вар. 1 – Представление в одном отчете с разбивкой расходов по функциям	5
Вар. 2 – Представление в двух отчетах с разбивкой по характеру расходов	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	
Вар. 1 – Прямой метод представления движения денежных потоков от операционной деятельности	12
Вар. 2 – Косвенный метод представления движения денежных потоков от операционной деятельности	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16
Аудиторское заключение	142

Индекс примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Страница

1	Общая информация	16
2	Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности	16
3	Основные положения учетной политики	25
4	Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	49
5	Выручка	52
6	Информация по сегментам	52
7	Инвестиционный доход	57
8	Прочие прибыли и убытки	58
9	Финансовые расходы	59
10	Налоги на прибыль, относящиеся к продолжающейся деятельности	60
11	Прекращаемая деятельность	65
12	Активы, предназначенные для продажи	67
13	Прибыль за год от продолжающейся деятельности	68
14	Прибыль на акцию	70
15	Основные средства	73
16	Инвестиционная недвижимость	76
17	Гудвил	77
18	Прочие нематериальные активы	80
19	Дочерние предприятия	82
20	Вложения в зависимые предприятия	83
21	Совместная деятельность	85
22	Прочие финансовые активы	86
23	Прочие активы	87
24	Товарно-материальные запасы	87
25	Торговая и прочая дебиторская задолженность	88
26	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	90
27	Дебиторская (кредиторская) задолженность по договорам на строительство	91
28	Выпущенный капитал	92
29	Резервы (за вычетом налога на прибыль)	94
30	Нераспределенная прибыль и дивиденды по долевым инструментам	98
31	Неконтрольные доли владения	99
32	Займы	99
33	Конвертируемые облигации	101
34	Прочие финансовые обязательства	102
35	Резервы предстоящих расходов и платежей	103
36	Прочие обязательства	104
37	Торговая и прочая кредиторская задолженность	104
38	Обязательства по финансовой аренде	105
39	Пенсионные обязательства	106
40	Финансовые инструменты	109
41	Доходы будущих периодов	128
42	Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций	129
43	Сделки со связанными сторонами	132
44	Сделки по объединению бизнесов	134
45	Выбытие дочернего предприятия	137
46	Денежные средства и их эквиваленты	138
47	Неденежные сделки	138
48	Договоры операционной аренды	139
49	Обязательства будущих периодов	140
50	Условные обязательства и условные активы	141
51	События после отчетной даты	141
52	Утверждение финансовой отчетности	141

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»		
МСБУ 1.10(b), 51(b),(c)	Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 2012 год			[Вар. 1]
МСБУ 1.113		<i>Прим.</i>	2012	2011
МСБУ 1.51(d),(e)			<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
				Скорректировано
	Продолжающаяся деятельность			
МСБУ 1.82(a)	Выручка	5	140,918	151,840
МСБУ 1.99	Себестоимость		(87,897)	(91,840)
МСБУ 1.85	Валовая прибыль		53,021	60,000
МСБУ 1.85	Инвестиционный доход	7	3,608	2,351
МСБУ 1.85	Прочие прибыли и убытки	8	647	1,005
МСБУ 1.99	Расходы по сбыту		(5,087)	(4,600)
МСБУ 1.99	Маркетинговые расходы		(3,305)	(2,254)
МСБУ 1.99	Административные расходы		(13,129)	(17,325)
	Прочие расходы		(2,801)	(2,612)
МСБУ 1.82(b)	Финансовые расходы	9	(4,418)	(6,023)
МСБУ 1.82(c)	Доля в прибыли зависимых предприятий	20	1,186	1,589
МСБУ 1.85	Прибыль от продажи доли в бывшем зависимом предприятии	20	581	-
МСБУ 1.85	Прочее [указать]		-	-
МСБУ 1.85	Прибыль до налогообложения		30,303	32,131
МСБУ 1.82(d)	Расход по налогу на прибыль	10	(11,555)	(11,709)
МСБУ 1.85	Прибыль за год от продолжающейся деятельности	13	18,748	20,422
	Прекращаемая деятельность			
МСБУ 1.82(ea)	Прибыль за год от прекращаемой деятельности	11	8,310	9,995
МСБУ 1.81A(a)	ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		27,058	30,417
МСБУ 1.91(a)	Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль	29		
МСБУ 1.82A(a)	Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыли или убытки			
	Переоценка основных средств		-	1,150
	Прибыль (убыток) от переоценки основных средств в зависимых предприятиях		-	-
	Прочее (указать по необходимости)		-	-
			-	1,150
МСБУ 1.82A(b)	Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки			
	Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		(39)	85
	Чистый доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		66	57
	Чистый доход по инструментам хеджирования, оформленным для хеджирования денежных потоков		39	20
	Прочее (указать по необходимости)		-	-
			66	162
МСБУ 1.81A(b)	Прочий совокупный доход за год за вычетом налога		66	1,312
МСБУ 1.81A(c)	ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		27,124	31,729
	Прибыль, относящаяся к:			
МСБУ 1.81B(a)(ii)	Акционерам материнской компании		23,058	27,654
МСБУ 1.81B(a)(i)	Неконтрольные доли владения		4,000	2,763
			27,058	30,417
	Итого совокупный доход, относящийся к:			
МСБУ 1.81B(b)(ii)	Акционерам материнской компании		23,124	28,966
МСБУ 1.81B(b)(i)	Неконтрольные доли владения		4,000	2,763
			27,124	31,729

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»		
		Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 2012 год (продолжение)		[Var. 1]
		<i>Прим.</i>	2012	2012
			<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
				Скорректировано
Прибыль на акцию		14		
От продолжающейся и прекращенной деятельности				
МСБУ 33.66	Базовая (в копейках за акцию)		132.3	137.4
МСБУ 33.66	Разводненная (в копейках за акцию)		115.6	131.0
От продолжающейся деятельности				
МСБУ 33.66	Базовая (в копейках за акцию)		84.6	87.7
МСБУ 33.66	Разводненная (в копейках за акцию)		74.1	83.6
Примечание:				
<p>Группа применила поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода» ранее официальной даты вступления их в силу (годовые периоды, начинающиеся не ранее 1 июля 2012 года). Данные поправки вводят новую терминологию в отношении отчета о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с требованиями изменений к МСБУ 1 «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе», а «отчет о прибылях и убытках» - «отчет о прибылях или убытках».</p>				
Формат представления (один или два отчета)				
<p>Поправки к МСБУ 1 сохраняют возможность представления прибылей или убытков и прочего совокупного дохода либо в формате одного отчета, либо в виде двух отдельных отчетов, которые должны следовать один за другим. Вариант 1 (выше) является примером представления прибылей или убытков и прочего совокупного дохода в формате одного отчета с классификацией расходов по функциям. Вариант 2 (см. следующие страницы) иллюстрирует представления прибылей или убытков и прочего совокупного дохода в формате двух последовательных отчетов с классификацией расходов по характеру затрат.</p>				
<p>Независимо от выбора способа представления, сохраняется различие между статьями, относимыми на прибыль или убытки, и статьями, относимыми на прочий совокупный доход. Целью обоих способов является достижение финального показателя «общего совокупного дохода». В соответствии с вариантом подготовки двух отчетов отдельный отчет о прибылях и убытках заканчивается статьей «прибыль за год», которая затем служит отправной точкой в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, который должен представляться непосредственно после отчета о прибылях и убытках. Кроме того, При подготовке двух отчетов разбивка прибыли на суммы, относящиеся к владельцам материнской компании и приходящиеся на неконтрольные доли владения, представляется в конце отдельного отчета о прибылях или убытках.</p>				
Представление статей прочего совокупного дохода:				
<p>Независимо от того, представляется ли один или два отчета, компоненты прочего совокупного дохода должны быть классифицированы по характеру затрат и сгруппированы следующим образом:</p>				
<p>а) статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыль или убытки,</p>				
<p>б) статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки</p>				
Варианты представления реклассификаций				
<p>В дополнение в соответствии с параграфом 94 МСБУ 1, компания может представить корректировки при реклассификации в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе или в примечаниях. В варианте 1 корректировки при реклассификации представлены в примечаниях. Вариант 2 (см. следующие страницы) иллюстрирует представление корректировок при реклассификациях в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.</p>				
Варианты представления налога на прибыль, относящегося к статьям прочего совокупного дохода				
<p>Кроме того, для статей прочего совокупного дохода, доступны дополнительные варианты представления: Отдельные компоненты отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе могут быть представлены за вычетом налога на прибыль (как показано на предыдущей странице) или до налога с вычетом налога отдельной общей строкой. При этом налог необходимо распределить между статьями, которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыль или убытки, и статьями, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки (см. Вариант 2). Независимо от выбранного варианта, данные по налогу на прибыль по каждому компоненту совокупного дохода должны быть раскрыты либо в отчете о совокупном доходе, либо в примечаниях (см. Примечание 29).</p>				

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»		
МСБУ 1.10А, 81(b), 51(b),(c) МСБУ 1.113 МСБУ 1.51(d),(e)	Консолидированный отчет о прибылях и убытках за 2012 год			[Вар 2]
		<i>Прим.</i>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
			<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i> Скоррек- тировано
	Продолжающаяся деятельность			
МСБУ 1.82(a)	Выручка	5	140,918	151,840
МСБУ 1.85	Инвестиционный доход	7	3,608	2,351
МСБУ 1.85	Прочие прибыли и убытки	8	647	1,005
МСБУ 1.99	Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства		7,134	2,118
МСБУ 1.99	Сырье и материалы		(84,659)	(85,413)
МСБУ 1.99	Амортизация	13	(11,193)	(13,878)
МСБУ 1.99	Расходы по персоналу	13	(10,113)	(11,527)
МСБУ 1.82(b)	Финансовые расходы	9	(4,418)	(6,023)
МСБУ 1.99	Расходы на консультационные услуги		(3,120)	(1,926)
	Прочие расходы		(10,268)	(8,005)
МСБУ 1.82(c)	Доля в прибыли зависимых предприятий	20	1,186	1,589
МСБУ 1.85	Прибыль от продажи доли в бывшем зависимом предприятии	20	581	-
МСБУ 1.85	Прочее [описать]		-	-
МСБУ 1.85	Прибыль до налогообложения		30,303	32,131
МСБУ 1.82(d)	Расход по налогу на прибыль	10	(11,555)	(11,709)
МСБУ 1.85	Прибыль за год от продолжающейся деятельности	13	18,748	20,422
	Прекращаемая деятельность			
МСБУ 1.82(ea)	Прибыль за год от прекращаемой деятельности	11	8,310	9,995
МСБУ 1.81A(a)	ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>27,058</u>	<u>30,417</u>
	Относящийся к:			
МСБУ 1.81B(a)(ii)	Акционерам материнской компании		23,058	27,654
МСБУ 1.81B(a)(i)	Неконтрольные доли владения		4,000	2,763
			<u>27,058</u>	<u>30,417</u>
	Прибыль на акцию	14		
	От продолжающейся и прекращенной деятельности			
МСБУ 33.66, 67A	Базовая (в копейках за акцию)		<u>132.3</u>	<u>137.4</u>
МСБУ 33.66, 67A	Разводненная (в копейках за акцию)		<u>115.6</u>	<u>131.0</u>
	От продолжающейся деятельности			
МСБУ 33.66, 67A	Базовая (в копейках за акцию)		<u>84.6</u>	<u>87.7</u>
МСБУ 33.66, 67A	Разводненная (в копейках за акцию)		<u>74.1</u>	<u>83.6</u>
Примечание: В данном формате расходы классифицируются по характеру затрат.				
Обсуждение формата отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе см. на предыдущей странице. Обратите внимание, что в случае составления двух отчетов (см. выше и на следующей странице) МСБУ 1.10А требует, чтобы отчет о прибылях и убытках приводился непосредственно перед отчетом о совокупном доходе.				

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»	
МСБУ 1.10А, 81(b), 51(b),(c)	Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 2012 год		[Вар 2]
МСБУ 1.113		2012	2011
МСБУ 1.51(d),(e)		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i> Скоррек- тировано
МСБУ 1.10А	Прибыль за год	<u>27,058</u>	<u>30,327</u>
	Прочий совокупный доход (Примечание 29)		
МСБУ 1.82А(a)	Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыли или убытки		
	Переоценка основных средств	-	1,643
	Прибыль (убыток) от переоценки основных средств в зависимых предприятиях	-	-
	Прочее (указать по необходимости)	-	-
МСБУ 1.91(b)	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые впоследствии не будут реклассифицированы	-	(493)
		<u>-</u>	<u>1,150</u>
МСБУ 1.82А(b)	Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки		
	Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		
	Курсовые разницы, возникшие в течение года	75	121
	Убыток по финансовым инструментам, обозначенным в качестве инструментов хеджирования чистых активов зарубежной деятельности	(12)	-
	Реклассификации по зарубежной деятельности, проданной в течение года	(166)	-
	Реклассификации по хеджированию чистых активов зарубежной деятельности, реализованной в течение года	46	-
		<u>(57)</u>	<u>121</u>
	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
	Чистый доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи в течение года	94	81
	Реклассификации по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, реализованным в течение года	-	-
		<u>94</u>	<u>81</u>
	Инструменты хеджирования денежных потоков		
	Доходы за год	436	316
	Реклассификации в прибыли и убытки	(123)	(86)
	Реклассификации в балансовую стоимость хеджируемых статей	(257)	(201)
		<u>56</u>	<u>29</u>
	Прочее (указать по необходимости)	-	-
МСБУ 1.91(b)	Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые впоследствии могут быть реклассифицированы	(27)	(69)
МСБУ 1.81А(b)	Прочий совокупный доход за год за вычетом налога	<u>66</u>	<u>1,312</u>
МСБУ 1.81А(c)	ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	<u>27,115</u>	<u>31,639</u>
	Итого совокупный доход, относящийся к:		
МСБУ 1.81В(b)(ii)	Акционерам материнской компании	23,115	28,876
МСБУ 1.81В(b)(i)	Неконтрольные доли владения	4,000	2,763
		<u>27,124</u>	<u>31,729</u>

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»			
МСБУ 1.10(a),(ea),(f), 51(b),(c) МСБУ 1.113 МСБУ 1.51(d),(e)	Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года				
	<i>Прим.</i>	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i> Скорректировано	<u>01/01/11</u> <i>тыс. руб.</i> Скорректировано	
Активы					
МСБУ 1.60	<i>Долгосрочные активы</i>				
МСБУ 1.54(a)	Основные средства	15	109,783	135,721	161,058
МСБУ 1.54(b)	Инвестиционная недвижимость	16	1,968	1,941	1,500
МСБУ 1.55	Гудвил	17	20,285	24,060	23,920
МСБУ 1.54(c)	Прочие нематериальные активы	18	9,739	11,325	12,523
МСБУ 1.54(e)	Вложения в зависимые предприятия	20	7,402	7,270	5,706
МСБУ 1.54(o)	Отложенные налоговые активы	10	2,083	1,964	1,843
	Дебиторская задолженность				739
МСБУ 1.55	по финансовой аренде	26	830	717	
МСБУ 1.54(d)	Прочие финансовые активы	22	10,771	9,655	7,850
МСБУ 1.55	Прочие активы	23	-	-	-
	Итого Долгосрочные активы		<u>162,861</u>	<u>192,653</u>	<u>215,139</u>
МСБУ 1.60	<i>Краткосрочные активы</i>				
МСБУ 1.54(g)	Товарно-материальные запасы	24	31,213	28,982	29,688
МСБУ 1.54(h)	Торговая и прочая дебиторская задолженность	25	19,249	14,658	13,550
МСБУ 1.55	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	26	198	188	182
МСБУ 1.55	Дебиторская задолженность по договорам на строительство	27	240	230	697
МСБУ 1.54(d)	Прочие финансовые активы	22	8,757	6,949	5,528
МСБУ 1.54(n)	Текущие налоговые активы	10	125	60	81
МСБУ 1.55	Прочие активы	23	-	-	-
МСБУ 1.54(i)	Денежные средства в кассе и в банках	46	23,446	19,778	7,752
			<u>83,228</u>	<u>70,845</u>	<u>57,478</u>
МСБУ 1.54(j)	Активы, предназначенные для продажи	12	22,336	-	-
	Итого краткосрочные активы		<u>105,564</u>	<u>70,845</u>	<u>57,478</u>
	Итого активы		<u>268,425</u>	<u>263,498</u>	<u>272,617</u>
Примечание:					
<p>В соответствии с требованием МСБУ 1.10(f) отчет о финансовом положении представляется на начало самого раннего сравнительного периода, когда предприятие применяет положение учетной политики ретроспективно, проводит ретроспективный пересмотр статей финансовой отчетности или реклассифицирует статьи финансовой отчетности.</p> <p>Как часть «Улучшений МСФО 2009-2011», МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» был пересмотрен. Поправки к МСБУ 1 разъясняют требования по представлению отчета о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае (третий отчет о финансовом положении) и соответствующих примечаний к отчетности. В соответствии с данными требованиями, компания обязана представить третий отчет о финансовом положении, если:</p> <p>(а) она применяет учетную политику ретроспективно, производит ретроспективный пересчет статей финансовой отчетности либо реклассифицирует статьи финансовой отчетности; и</p> <p>(б) ретроспективное применение, ретроспективный пересчет или реклассификация оказывают существенное влияние на информацию, представляемую в отчете о финансовом положении на начало предшествующего периода.</p> <p>Не требуется раскрывать дополнительные примечания к статьям третьего отчета о финансовом положении за исключением раскрытий, требуемых МСБУ 1.41-44 и МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».</p> <p>В данной типовой финансовой отчетности предполагается, что применение поправок к МСБУ 12 «Налоги на прибыль» приводит к материальному ретроспективному пересчету некоторых статей финансовой отчетности (Примечание 2), поэтому был представлен третий отчет о финансовом положении.</p>					

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»			
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года – продолжение					
		<i>Прим.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/10</u> <i>тыс. руб.</i> Скоррек- тировано	<u>01/01/10</u> <i>тыс. руб.</i> Скоррек- тировано
Собственный капитал и обязательства					
<i>Капитал и резервы</i>					
МСБУ 1.55	Выпущенный капитал	28	32,439	48,672	48,672
МСБУ 1.55	Резервы	29	4,237	3,376	1,726
МСБУ 1.55	Нераспределенная прибыль	30	110,904	94,909	73,824
			147,580	146,957	124,222
МСБУ 1.55	Суммы, относимые напрямую в собственный капитал, по активам, предназначенным для продажи	12	-	-	-
МСБУ 1.54(r)	Собственный капитал акционеров материнской компании		147,580	146,957	124,222
МСБУ 1.54(q)	Неконтрольные доли владения	31	24,316	20,005	17,242
	Итого собственный капитал		<u>171,896</u>	<u>166,962</u>	<u>141,464</u>
МСБУ 1.60	<i>Долгосрочные обязательства</i>				
МСБУ 1.55	Займы	32	17,868	29,807	25,785
МСБУ 1.54(m)	Прочие финансовые обязательства	34	15,001	-	-
МСБУ 1.55	Пенсионные обязательства	39	2,861	2,023	2,968
МСБУ 1.54(o)	Отложенные налоговые обязательства	10	6,630	5,567	4,436
МСБУ 1.54(l)	Резервы предстоящих расходов и платежей	35	2,294	2,231	4,102
МСБУ 1.55	Доходы будущих периодов	41	59	165	41
МСБУ 1.55	Прочие обязательства	36	180	270	-
	Итого долгосрочные обязательства		<u>44,893</u>	<u>40,063</u>	<u>37,332</u>
МСБУ 1.60	<i>Краткосрочные обязательства</i>				
МСБУ 1.54(k)	Торговая и прочая кредиторская задолженность	37	16,373	21,220	52,750
МСБУ 1.55	Кредиторская задолженность по договорам на строительство	27	36	15	245
МСБУ 1.55	Займы	32	22,446	25,600	33,618
МСБУ 1.54(m)	Прочие финансовые обязательства	34	116	18	-
МСБУ 1.54(n)	Текущие налоговые обязательства	10	5,270	5,868	4,910
МСБУ 1.54(l)	Резервы предстоящих расходов и платежей	35	3,356	3,195	2,235
МСБУ 1.55	Доходы будущих периодов	41	265	372	63
МСБУ 1.55	Прочие обязательства	36	90	95	-
			47,952	56,383	93,821
МСБУ 1.54(p)	Обязательства, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	12	3,684	-	-
	Итого краткосрочные обязательства		<u>51,636</u>	<u>56,383</u>	<u>93,821</u>
	Итого обязательства		<u>96,529</u>	<u>96,446</u>	<u>131,153</u>
	Итого собственный капитал и обязательства		<u>268,425</u>	<u>263,498</u>	<u>272,617</u>

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»												
МСБУ 1.10(c), 51(b),(c) МСБУ 1.106	Консолидированный отчет об изменениях капитала за 2012 год													
МСБУ 1.51(d),(e)	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Резерв по переоценке финансовых вложений	Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов	Резерв по хеджированию денежных потоков	Фонд курсовых разниц	Премия по конвертируемым облигациям	Нераспределенная прибыль	Доля акционеров материнской компании	Неконтрольные доли владения	Итого до элиминации	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
Остаток на 1 января 2011 года (до корректировок)	23,005	25,667	807	51	470	-	258	140	-	73,854	123,922	17,242	141,164	
Корректировки (Примечание 2.1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300	300	-	300	
Остаток на 1 января 2011 года (скорректированный)	23,005	25,667	807	51	470	-	258	140	-	73,824	124,222	17,242	141,464	
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,564	27,654	2,763	30,417	
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	-	1,150	57	-	20	85	-	-	1,312	-	1,312	
Итого совокупный доход за год	-	-	-	1,150	57	-	20	85	-	27,564	28,956	2,763	31,729	
Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций	-	-	-	-	-	338	-	-	-	-	338	-	338	
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,479)	(6,479)	-	(6,479)	
Остаток на 31 декабря 2011 года (скорректированный)	23,005	25,667	807	1,201	527	338	278	225	-	94,999	147,047	20,005	167,052	
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,058	23,058	4,000	27,058	
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	66	-	39	(39)	-	-	66	-	66	
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	66	-	39	(39)	-	23,049	23,124	4,000	27,124	
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,635)	(6,635)	-	(6,635)	
Неконтрольные доли владения в приобретенном дочернем предприятии «ДП-6» (Примечание 44)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	127	127	
Неконтрольные доли владения, относящиеся к незавершенным сделкам с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций дочернего предприятия «ДП-6» (Примечание 44)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5	
Продажа части доли в дочернем предприятии «ДП-1» (Примечание 19)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	34	179	213	
Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций	-	-	-	-	-	206	-	-	-	-	206	-	206	
Выпуск обыкновенных акций работникам по опционной программе	314	-	-	-	-	-	-	-	-	-	314	-	314	
Выпуск обыкновенных акций в оплату консультационных услуг (Примечание 28.1)	3	5	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	8	
Выпуск конвертируемых неголосующих привилегированных акций	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-	100	
Выпуск конвертируемых облигаций	-	-	-	-	-	-	-	-	834	-	834	-	834	
Расходы по выпуску собственных акций	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)	
Выкуп обыкновенных акций	(5,603)	(10,853)	-	-	-	-	-	-	-	(555)	(17,011)	-	(17,011)	
Расходы по выкупу собственных акций	-	(277)	-	-	-	-	-	-	-	-	(277)	-	(277)	
Реклассификация в нераспределенную прибыль	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	3	-	-	-	
Налог на прибыль по сделкам с акционерами	-	84	-	-	-	-	-	-	(242)	-	(158)	-	(158)	
Остаток на 31 декабря 2012 года	17,819	14,620	807	1,198	593	544	317	186	592	110,904	147,580	24,316	171,896	

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»		
МСБУ 1.10(d), 51(b),(c) МСБУ 1.113 МСБУ 1.51(d),(e) МСБУ 7.10	Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2012 год		[Вар. 1]	
		<i>Прим.</i>	2012	2011
			<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
	Движение денежных средств от операционной деятельности			
МСБУ 7.18(a)	Средства, полученные от клиентов Платежи поставщикам и работникам		211,190 (163,020)	214,497 (181,490)
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности		48,170	33,007
МСБУ 7.31	Проценты уплаченные		(4,493)	(6,106)
МСБУ 7.35	Налог на прибыль уплаченный		(13,848)	(13,340)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		<u>29,829</u>	<u>13,561</u>
МСБУ 7.10	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
	Выплаты по приобретению финансовых активов		(1,890)	-
	Поступления от продажи финансовых активов		-	51
МСБУ 7.31	Проценты полученные		2,315	1,054
	Роялти и прочие доходы, полученные от инвестиций		1,137	1,143
МСБУ 24.19(d)	Дивиденды, полученные от зависимых предприятий		30	25
МСБУ 7.31	Прочие дивиденды полученные		156	154
	Авансы, выданные связанным сторонам		(738)	(4,311)
	Возврат средств от связанных сторон		189	1,578
	Выплаты по приобретению основных средств		(22,932)	(11,875)
	Поступления от выбытия основных средств		11,462	21,245
	Выплаты по приобретению объектов инвестиционной недвижимости		(10)	(202)
	Поступления от выбытия объектов инвестиционной недвижимости		-	58
	Выплаты по приобретению нематериальных активов		(6)	(358)
МСБУ 7.39	Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних предприятий	44	(477)	-
МСБУ 7.39	Чистый приток денежных средств в связи с выбытием дочернего предприятия	45	7,566	-
	Чистый приток денежных средств в связи с выбытием зависимого предприятия		-	120
	Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности		<u>(3,198)</u>	<u>8,682</u>
МСБУ 7.10	Движение денежных средств от финансовой деятельности			
	Поступления от выпуска долевых инструментов Компании		414	-
	Поступления от выпуска конвертируемых облигаций		4,950	-
	Оплата расходов по выпуску акций		(6)	-
	Выкуп собственных акций		(17,011)	-
	Выплаты по выкупу собственных акций		(277)	-
	Поступления от выпуска погашаемых привилегированных акций		15,000	-
	Поступления от выпуска бессрочных облигаций		2,500	-
	Оплата расходов по выпуску долговых обязательств		(595)	-
	Поступления от займов		16,953	24,798
	Погашение займов		(37,761)	(23,209)
	Поступления по государственным займам		-	3,000
МСБУ 7.42A	Поступления от продажи части доли в дочернем предприятии, не связанной с утратой контроля		213	-
МСБУ 7.31	Дивиденды, выплаченные по погашаемым привилегированным акциям		(613)	-
МСБУ 7.31	Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(6,635)	(6,479)

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»		
МСБУ 1.10(d), 51(b),(c)	Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2012 год - продолжение			[Вар. 1]
МСБУ 1.113		<i>Прим.</i>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
МСБУ 1.51(d),(e)			<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		<u>(22,868)</u>	<u>(1,890)</u>
	Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		3,763	20,353
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года		19,400	(769)
МСБУ 7.28	Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		<u>(80)</u>	<u>(184)</u>
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	46	<u>23,083</u>	<u>19,400</u>
Примечание: Данный отчет является иллюстрацией прямого метода представления движения денежных средств от операционной деятельности.				

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»	
МСБУ 1.10(d), 51(b),(c)	Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2012 год	[Вар 2]	
МСБУ 1.113 МСБУ 1.51(d),(e)		<u>2012</u> тыс. руб.	<u>2011</u> тыс. руб. (Скорректировано)
МСБУ 7.10	Движение денежных средств от операционной деятельности		
МСБУ 7.18(b)	Прибыль за год	27,058	30,417
	Корректировки:		
	Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	14,715	14,707
	Доля в прибыли зависимых предприятий	(1,186)	(1,589)
	Финансовые расходы, отраженные в прибылях и убытках	4,418	6,023
	Инвестиционный доход, отраженный в прибылях и убытках	(3,608)	(2,351)
	Прибыль от продажи и прочего выбытия основных средств	(6)	(67)
	Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	(30)	(297)
	Прибыль от продажи дочернего предприятия	(1,940)	-
	Прибыль от продажи доли в бывшем зависимом предприятии	(581)	-
	Чистая (прибыль)/убыток по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки	(125)	-
	Чистая (прибыль)/убыток по финансовым активам, предназначенным для торговли	(156)	(72)
	Чистый убыток/(прибыль) по финансовым обязательствам, предназначенным для торговли	51	-
	Неэффективность по сделкам хеджирования денежных потоков	(89)	(68)
	Чистая (прибыль)/убыток от продажи финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	-
	Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	63	430
	Восстановление убытка от обесценения торговой дебиторской задолженности	(103)	-
	Амортизация долгосрочных активов	14,179	17,350
	Обесценение долгосрочных активов	1,439	-
	Чистая (прибыль)/убыток от сделок с иностранной валютой	(819)	(474)
	Расходы, признанные в отношении выплат в виде долевых инструментов, рассчитываемых на основе цены акций	206	338
	Расходы, признанные в отношении акций, выпущенных в оплату предоставленных консультационных услуг	8	-
	Амортизация договоров финансовой гарантии	6	18
	Прибыль от урегулирования претензии к «ДП-7»	(40)	-
		<u>53,460</u>	<u>64,365</u>
	Изменения оборотного капитала:		
	Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	1,861	(2,797)
	(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по договорам на строительство	(10)	467
	(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(2,231)	204
	(Увеличение)/уменьшение прочих активов	-	-
	Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(4,847)	(28,469)
	Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по договорам на строительство	21	(230)
	Увеличение/(уменьшение) резервов предстоящих расходов и платежей	224	(941)
	(Уменьшение)/увеличение доходов будущих периодов	(213)	43
	(Уменьшение)/увеличение прочих обязательств	(95)	365

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»	
МСБУ 1.10(d), 51(b),(c)	Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2012 год – продолжение	[Вар. 2] (продолжение)	
МСБУ 1.113 МСБУ 1.51(d),(e)		<u>2012</u>	<u>2011</u>
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности	48,170	33,007
МСБУ 7.31	Проценты уплаченные	(4,493)	(6,106)
МСБУ 7.35	Налог на прибыль уплаченный	<u>(13,848)</u>	<u>(13,340)</u>
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	<u>29,829</u>	<u>13,561</u>
МСБУ 7.10	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	Выплаты по приобретению финансовых активов	(1,890)	-
	Поступления от продажи финансовых активов	-	51
МСБУ 7.31	Проценты полученные	2,315	1,054
	Роялти и прочие доходы, полученные от инвестиций	1,137	1,143
МСБУ 24.19(d)	Дивиденды, полученные от зависимых предприятий	30	25
МСБУ 7.31	Прочие дивиденды полученные	156	154
	Авансы, выданные связанным сторонам	(738)	(4,311)
	Возврат средств от связанных сторон	189	1,578
	Выплаты по приобретению основных средств	(22,932)	(11,875)
	Поступления от выбытия основных средств	11,462	21,245
	Выплаты по приобретению объектов инвестиционной недвижимости	(10)	(202)
	Поступления от выбытия объектов инвестиционной недвижимости	-	58
	Выплаты по приобретению нематериальных активов	(6)	(358)
МСБУ 7.39	Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних предприятий	44	-
МСБУ 7.39	Чистый приток денежных средств в связи с выбытием дочернего предприятия	45	-
	Чистый приток денежных средств в связи с выбытием зависимого предприятия	<u>-</u>	<u>120</u>
	Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	<u>(3,198)</u>	<u>8,682</u>
МСБУ 7.10	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
	Поступления от выпуска долевых инструментов Компании	414	-
	Поступления от выпуска конвертируемых облигаций	4,950	-
	Оплата расходов по выпуску акций	(6)	-
	Выкуп собственных акций	(17,011)	-
	Выплаты по выкупу собственных акций	(277)	-
	Поступления от выпуска погашаемых привилегированных акций	15,000	-
	Поступления от выпуска бессрочных облигаций	2,500	-
	Оплата расходов по выпуску долговых обязательств	(595)	-
	Поступления от займов	16,953	24,798
	Погашение займов	(37,761)	(23,209)
	Поступления по государственным займам	-	3,000
МСБУ 7.42A	Поступления от продажи части доли в дочернем предприятии, не связанной с утратой контроля	213	-
МСБУ 7.31	Дивиденды, выплаченные по подлежащим погашению привилегированным акциям	(613)	-
МСБУ 7.31	Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	<u>(6,635)</u>	<u>(6,479)</u>
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	<u>(22,868)</u>	<u>(1,890)</u>
	Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	3,763	20,353
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19,400	(769)
МСБУ 7.28	Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	<u>(80)</u>	<u>(184)</u>
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	46	<u>23,083</u>
		<u>23,083</u>	<u>19,400</u>
Примечание: Данный отчет иллюстрирует косвенный метод представления движения денежных средств от операционной деятельности.			

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»
МСБУ 1.10(e), 51(b),(c)	<p>Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год</p>
МСБУ 1.138(a), (c) МСБУ 24.13	<p>1. Общая информация</p> <p>ОАО «ГААП Холдинг» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Российской Федерации. Его материнской и конечной холдинговой компанией является «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед». Конечной контролирующей стороной является г-н Василий Иванов. Юридический адрес Компании, а также физические адреса основных офисов и производств указаны во вводной части годового отчета. Основная деятельность Компании и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа») описана в Примечании 6.</p>
МСБУ 8.28	<p>2. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)</p> <p>2.1 Изменения в МСФО, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности</p> <p>Перечисленные изменения в МСФО были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной отчетности.</p>
МСФО 7.44M	<p>Изменения в МСФО, оказывающие влияние только на представление и раскрытие информации</p> <p><u>Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – передача финансовых активов»</u> Группа применила поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – передача финансовых активов» в текущем году. Эти поправками расширяют требования по раскрытию информации о сделках, предусматривающих передачу финансовых активов, чтобы повысить прозрачность информации о рисках, возникающих при передаче финансовых активов.</p> <p>В отчетном году Группа заключила с банком факторинговое соглашение с регрессом в отношении некоторой торговой дебиторской задолженности. В случае невозможности взыскания с должника суммы оплаты задолженности в полном объеме в соответствии с установленным графиком погашения, Группа обязана возместить банку недостающие денежные средства. Соответственно, Группа продолжает учитывать дебиторскую задолженность в полной сумме и отразила средства, полученные в связи с переуступкой прав, в качестве обеспеченного займа (Примечание 32). В отношении передачи этой дебиторской задолженности были сделаны соответствующие раскрытия в связи с применением поправок к МСФО 7 (Примечание 25.2). В соответствии с переходными положениями, установленными в изменениях к МСФО 7, Группа не раскрывает сравнительные данные по данным операциям.</p>
МСБУ 8.28	<p><u>Поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода»</u> Группа применила поправки к МСБУ 1 «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода» ранее официальной даты вступления их в силу (годовые периоды, начинающиеся не ранее 1 июля 2012 года). Данные поправки вводят новую терминологию в отношении отчета о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с требованиями изменений к МСБУ 1 «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе», а «отчет о прибылях и убытках» - «отчет о прибылях или убытках». Поправки к МСБУ 1 сохраняют возможность представления прибылей или убытков и прочего совокупного дохода либо в формате одного отчета, либо в виде двух отдельных отчетов, которые должны следовать один за другим. Также указанными поправками вводится требование о раскрытии дополнительной информации о статьях прочего совокупного дохода, которые должны быть разбиты на две группы: (а) статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в прибыли или убытки, и (b) статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки при выполнении определенных условий. Налог по статьям прочего совокупного дохода также необходимо распределять по этим двум группам, при этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочего совокупного дохода до или после вычета налога на прибыль. Данные изменения требуют ретроспективного применения, поэтому представление статей прочего совокупного дохода за сравнительный период было изменено. Другого эффекта на прибыли или убытки, прочий совокупный доход и общий совокупный доход от применения поправок к МСБУ 1, кроме описанных выше, не было отмечено.</p>

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»
МСБУ 1.10(e), 51(b),(c) МСБУ 8.28	<p>Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год</p> <p><u>Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (как часть «Улучшений МСФО 2009-2011», выпущенных в мае 2012 года)</u> Группа применила поправки к МСБУ 1, связанных с выпуском «Улучшений МСФО 2009-2011» ранее официальной даты вступления их в силу (годовые периоды, начинающиеся не ранее 1 января 2013 года).</p> <p>МСБУ 1 разъясняет требования к представлению дополнительной сравнительной информации компаниями, которые применяют изменения учетной политики ретроспективно или делают пересчет или реклассификации статей финансовой отчетности. Таким компаниям необходимо раскрывать отчет о финансовом положении на начало самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, если вышеуказанные изменения будут иметь материальный эффект на информацию, содержащуюся в нем, при этом не требуется делать соответствующие примечания к третьему отчету о финансовом положении.</p> <p>В текущем периоде Группа впервые применила поправки к МСБУ 12 «Отложенные налоги – возмещение базовых активов», что привело к материальному эффекту на информацию, представленную в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 года (раскрыто ниже). В соответствии с изменениями МСБУ 1 Группа представила третий отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 года без соответствующих примечаний к нему, за исключением раскрытий, требуемых МСБУ 8.</p>
МСБУ 8.28	<p>Новые и пересмотренные МСФО, оказывающие влияние на финансовые результаты и/или финансовое положение</p> <p><u>Поправки к МСБУ 12 «Отложенные налоги – возмещение базовых активов»</u> В текущем году Группа применила поправки к МСБУ 12 «Отложенные налоги – возмещение базовых активов». В соответствии с данными поправками, применимыми к инвестиционной недвижимости, которая оценивается по справедливой стоимости в соответствии с МСБУ 40 «Инвестиционная недвижимость», по умолчанию для целей расчета отложенных налогов предполагается, что такая недвижимость будет возмещена посредством продажи. В отдельных случаях данное предположение может быть опровергнуто.</p> <p>Группа оценивает свои объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости. При применении поправок к МСБУ 12 в результате проведенного анализа объектов инвестиционной недвижимости руководство Группы определило, что возмещение балансовой стоимости для всех объектов инвестиционной недвижимости произойдет посредством продажи активов, а не через использование их в обычной деятельности Группы, поэтому руководство считает, что предположение, введенное в силу поправками к МСБУ 12, не может быть опровергнуто. Таким образом Группа не будет признавать отложенные налоги на эффект от изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, если эффект выбытия объектов инвестиционной недвижимости не будет облагаться налогом на прибыль. Ранее Группа признавала отложенные налоги на эффект от изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости на основании того, что возмещение балансовой стоимости подобных активов произойдет через их использование в обычной деятельности Группы. Ретроспективное применение поправок к МСБУ 12 привело к тому, что отложенные налоговые обязательства Группы сократились на 300,000 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2011 года с соответствующей корректировкой суммы нераспределенной прибыли. Таким же образом отложенные налоговые обязательства сократились на 390,000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года.</p>
МСФО 3.24, 3.32	<p>В текущем году отложенные налоги не признавались на эффект от изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости. Изменение в учетной политике Группы привело к тому, что расход по налогу на прибыль сократился, а прибыль выросла на 9,000 тыс. руб. и 90,000 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов.</p> <p>Примечание: Когда инвестиционная недвижимость приобреталась как часть сделки по объединению бизнесов, произошедшей в прошлых периодах, соответствующие корректировки должны включать корректировку гудвила.</p>

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»			
МСБУ 1.10(e), 51(b),(c)	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год			
	Влияние применения поправок к МСБУ 12			
	Эффект на прибыль (убыток) за год			
		<u>2012</u>	<u>2011</u>	
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	
	Уменьшение расходов по налогу на прибыль и увеличение прибыли за год	<u>9</u>	<u>90</u>	
	Увеличение прибыли за год, относящейся к:			
	Акционерам материнской компании	9	90	
	Неконтрольные доли владения	-	-	
		<u>9</u>	<u>90</u>	
	Эффект на чистые активы и капитал на 1 января 2011 года			
		01/01/11	Эффект от	01/01/11
		До кор-	поправок к	После
		ректировок	МСБУ 12	корректи-
		<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
	Отложенные налоговые обязательства [увеличение/(уменьшение)]	4,736	(300)	4,436
	Общий эффект на чистые активы [увеличение/(уменьшение)]	<u>141,164</u>	<u>300</u>	<u>141,464</u>
	Нераспределенная прибыль [увеличение/(уменьшение)]	73,524	300	73,824
	Общий эффект на капитал [увеличение/(уменьшение)]	<u>141,164</u>	<u>300</u>	<u>141,464</u>
	Эффект на чистые активы и капитал на 31 декабря 2011 года			
	31/12/11	Эффект от	31/12/11	
	До кор-	поправок к	После	
	ректировок	МСБУ 12	корректи-	
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>	
Отложенные налоговые обязательства [увеличение/(уменьшение)]	5,957	(390)	5,567	
Общий эффект на чистые активы [увеличение/(уменьшение)]	<u>166,662</u>	<u>390</u>	<u>167,052</u>	
Нераспределенная прибыль [увеличение/(уменьшение)]	94,609	390	94,999	
Общий эффект на капитал [увеличение/(уменьшение)]	<u>166,662</u>	<u>390</u>	<u>167,052</u>	
Эффект на чистые активы и капитал на 31 декабря 2012 года				
			Эффект от	
			поправок к	
			МСБУ 12	
			<u>тыс. руб.</u>	
Уменьшение отложенных налоговых обязательств			5,567	
Увеличение чистых активов			<u>167,052</u>	
Увеличение нераспределенной прибыли			94,999	
Увеличение капитала			<u>167,052</u>	

Источник **ОАО «ГААП Холдинг»**

МСБУ 1.10(e),
51(b),(c)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год

2.3 Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

Примечание: *Предприятия обязаны раскрывать в финансовой отчетности потенциальное влияние новых и пересмотренных МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Информация, раскрытая ниже, приводится по состоянию на 31 июля 2012 г. Потенциальное влияние любых новых или пересмотренных МСФО, выпущенных КМСФО после этой даты, но до выпуска финансовой отчетности, также должно быть рассмотрено и раскрыто.*

МСБУ 8.30, 8.31

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО 9	«Финансовые инструменты» ³
МСФО 10	«Консолидированная финансовая отчетность» ¹
МСФО 11	«Соглашения о совместной деятельности» ¹
МСФО 12	«Раскрытие информации об участии в других предприятиях» ¹
МСФО 13	«Оценка справедливой стоимости» ¹
Поправки к МСФО 7	«Раскрытия – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» ¹
Поправки к МСФО 9 и МСФО 7	«Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия» ³
Поправки к МСФО 10,11 и 12	«Консолидированная финансовая отчетность, соглашения о совместной деятельности и раскрытия информации об участии в других предприятиях – руководство по переходу» ¹
МСБУ 19 (пересмотренный в 2011 г.)	«Вознаграждения работникам» ¹
МСБУ 27 (пересмотренный в 2011 г.)	«Отдельная финансовая отчетность» ¹
МСБУ 28 (пересмотренный в 2011 г.)	«Вложения в зависимые и совместные предприятия» ¹
Поправки к МСБУ 32	«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» ²
Поправки к МСФО	«Улучшения МСФО за 2009-2011 годы» (за исключением поправки к МСБУ 1 (Примечание 2.1)) ¹
КРМСФО 20	«Затраты на вскрышные работы в ходе производственной стадии разработки шахты» ¹

¹ Действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2013 г.

² Действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 г.

³ Действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2015 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов. Поправки к МСФО 9, внесенные в октябре 2010 года, вводят новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению их признания.

Ниже представлены основные требования МСФО 9:

- МСФО 9 требует, чтобы все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оценивались после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, имеющей целью получение предусмотренных договором денежных потоков, по которым предусмотрены договором денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. В дополнение МСФО 9 предлагает вариант оценки долевых инструментов, не предназначенных для торговли. В этом случае, при первоначальном признании может быть выбран вариант оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться впоследствии).
- В отношении учета финансовых обязательств, отнесенных к отражаемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки, МСФО 9 требует, чтобы сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в отчет о прибылях и убытках. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как отражаемое по справедливой стоимости через прибыли и убытки, признавалась в отчете о прибылях и убытках.

Руководство предполагает, что применение МСФО 9 окажет значительное влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Группы (например, срочные облигации, которые в настоящее время классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, будут оцениваться по справедливой стоимости на последующие отчетные даты с признанием изменений справедливой стоимости в прибылях и убытках). Однако обоснованная оценка данного влияния требует проведения детального анализа.

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

МСБУ 1.10(e),
51(b),(c)**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год****Новые и пересмотренные стандарты по консолидации, соглашениям о совместной деятельности, вложениям в зависимые компании и соответствующим раскрытиям**

В мае 2011 года был выпущен пакет пяти стандартов (МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (2011), и МСБУ 28 (2011)), в которых рассматриваются вопросы консолидации, учета соглашений о совместной деятельности, вложений в зависимые предприятия и раскрытия информации.

Ниже представлены основные требования, содержащиеся в указанных Стандартах.

МСФО 10 заменяет часть стандарта МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматриваются вопросы консолидированной финансовой отчетности. С выходом МСФО 10 прекратилось действие интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В соответствии с МСФО 10 наличие контроля является единственным условием для консолидации. Кроме того, в МСФО 10 вводится новое определение контроля, в котором указаны три элемента контроля: (а) наличие властных полномочий над объектом инвестиций, (b) риски и выгоды по переменным результатам деятельности объекта инвестиций и (с) возможность использования властных полномочий над объектом инвестиций для влияния на переменные результаты его деятельности. В МСФО 10 включены подробные указания, в которых рассматриваются различные сложные случаи.

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности». В МСФО 11 рассматривается порядок классификации соглашений о совместной деятельности двух или нескольких сторон. С выходом МСФО 11 прекратилось действие ПКИ-13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников». В соответствии с МСФО 11 соглашения о совместной деятельности классифицируются как совместные операции или как совместные предприятия – в зависимости от прав и обязанностей сторон соглашений. В МСБУ 31, в отличие от МСФО 11, различаются три категории соглашений о совместной деятельности: совместно контролируемое предприятие, совместно контролируемые активы и совместно контролируемые операции. Кроме того, в соответствии с МСФО 11 учет вложений в совместные предприятия осуществляется по методу долевого участия, в то время как в МСБУ 31 разрешал учет вложений в совместно контролируемые предприятия как методом долевого участия, так и методом пропорциональной консолидации.

МСФО 12 устанавливает порядок раскрытия информации по вложениям в дочерние и зависимые предприятия, в совместную деятельность и в неконсолидируемые структурированные предприятия. В целом, по сравнению с действующими стандартами, МСФО 12 увеличивает объем раскрытия информации.

В июне 2012 года были опубликованы поправки к МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12, которые разъясняли переходные положения этих стандартов при применении их в первый раз.

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

МСБУ 1.10(e),
51(b),(c)**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год**

Пять указанных выше стандартов вместе с поправками обязательны к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2013 года. Допускается досрочное применение при условии одновременного применения всех пяти стандартов. Руководство предполагает, что пять указанных выше стандартов будут применены в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, начинающийся 1 января 2013 года, и их применение окажет существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности.

Например, применение МСФО 10 может повлиять на учет инвестиции Группы в компанию «С+», в которой Группа владеет 45% уставного капитала. В текущей отчетности данная инвестиция учитывается как вложение в зависимое предприятие. Принимая во внимание новое определение контроля и дополнительные инструкции, вводимые МСФО 10, применение этого стандарта может привести к тому, что инвестиция в «С+» будет классифицирована как инвестиция в дочернее предприятие. Если «С+» будет включена в консолидируемую группу, то чистые активы и доходы и расходы «С+» будут представлены в отдельных строках в консолидированном отчете о финансовом положении и в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, соответственно, а не учтены в одной строке в консолидированной финансовой отчетности Группы. Руководство Группы планирует провести детальный анализ, чтобы определить количественную оценку изменений.

Применение МСФО 11 может привести к изменениям в классификации и в последующем учете инвестиции Группы в СП Электроникс Лимитед, которое в настоящее время классифицировано как совместно контролируемое предприятие в соответствии с требованиями МСБУ 31 и учтено по методу пропорциональной консолидации. В соответствии с МСФО 11, СП Электроникс Лимитед будет классифицировано как совместное предприятие и учтено по методу долевого участия. Таким образом вложение Группы будет отражено как пропорциональная доля Группы в чистых активах и статьях прибылей или убытков и прочего совокупного дохода, которая будет представлена в отдельной строке в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе как «инвестиция в совместное предприятие» и «доля прибыли (убытка) в совместном предприятии», соответственно. Кроме вложения в СП Электроникс Лимитед у Группы нет других инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 устанавливает единый подход к оценке справедливой стоимости и раскрытия информации об определении справедливой стоимости. В этом стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются общие подходы к определению справедливой стоимости и требования к раскрытию информации об определении справедливой стоимости. У МСФО 13 широкая сфера действия, охватывающая как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости, а также раскрытие информации об определении справедливой стоимости (за исключением отдельно оговоренных случаев). В целом, по сравнению с действующими стандартами, МСФО 13 увеличивает объем раскрытия информации. Так, например, со вступлением в силу МСФО 13 требование о раскрытии количественной и качественной информации по трем уровням иерархии справедливой стоимости распространится на все активы и обязательства, регулируемые МСФО 13 (в настоящее время это требование действует только для финансовых инструментов в соответствии с МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»).

МСФО 13 действует в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2013 года; досрочное применение разрешается.

Руководство предполагает, что применение МСФО 13 окажет влияние на представленные в отчетности суммы финансовых активов и финансовых обязательств Группы, а также приведет к увеличению объема раскрываемой информации.

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

МСБУ 1.10(e),
51(b),(c)**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год****Поправки к МСФО 7 и МСБУ 32 – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств и соответствующие раскрытия**

Поправки к МСБУ 32 разъясняют существующие вопросы применения, относящиеся к требованию по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, поправки поясняют значения определений «наличие юридически закрепленного права на взаимозачет» и «одновременная реализация актива и исполнение обязательства».

Поправки к МСФО 7 требуют раскрытия информации о наличии прав на взаимозачет и схожих соглашений (таких как требование размещения обеспечения или залога) по финансовым инструментам в соответствии с исполнением юридически закрепленного права взаимозачет или похожего соглашения.

Поправки к МСФО 7 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2013 года, и промежуточных периодов в пределах указанных годов. Раскрытия должны быть представлены ретроспективно для всех сравнительных периодов. Поправки к МСБУ 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2014 года, с обязательным ретроспективным применением.

Руководство предполагает, что применение поправок к МСБУ 32 и МСФО 7 может в будущем привести к дополнительным раскрытиям в финансовой отчетности Группы в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

Поправки к МСБУ 19 меняют порядок учета пенсионных планов с установленными выплатами и выходных пособий. Наиболее существенные изменения касаются учета обязательств планов с установленными выплатами и активов планов. Поправки требуют учета изменений обязательств планов с установленными выплатами, а также изменений справедливой стоимости активов планов с установленными выплатами в момент их возникновения. Введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСБУ 19, и ускоряет признание затрат по услугам, относящимся к прошлым периодам. Поправки требуют отражения всех актуарных прибылей и убытков в прочем совокупном доходе с тем, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство, включенные в консолидированный отчет о финансовом положении, отражали в полном объеме величину дефицита или профицита пенсионного плана. Кроме того, затраты на проценты и ожидаемые доходы на активы программы, применяемые в предыдущей версии МСБУ 19, заменены на определение «чистая величина процентов», которая рассчитывается путем применения ставки дисконтирования к величине чистого обязательства или актива пенсионной программы с установленными выплатами.

Поправки к МСБУ 19 применяются ретроспективно. По результатам предварительной оценки руководства при первом применении поправок к МСБУ 19 к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, прибыль после налогообложения и прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, сократится на 308,000 тыс. руб. и увеличится на 564,000 тыс. руб., соответственно, (эффект на 1 января 2012 года: сокращение нераспределенной прибыли на 163,000 тыс. руб.) с отражением соответствующих корректировок по строкам «обязательства по пенсионным планам» и «обязательства по налогу на прибыль». Суммы, указанные выше, представляют собой чистый эффект, отражающий влияние целого ряда корректировок, включая эффект на налог на прибыль: а) полное признание актуарных прибылей в составе прочего совокупного дохода и уменьшение чистого дефицита по планам с установленными выплатами; б) немедленное признание суммы стоимости услуг прошлых периодов в составе прибылей или убытков и увеличение чистого дефицита по планам с установленными выплатами; в) сторно через счет прочего совокупного дохода суммы разницы между ожидаемыми доходами на активы пенсионной программы и ставкой дисконтирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год

«Улучшения МСФО 2009-2011», выпущенные в мае 2012 года

«Улучшения МСФО 2009-2011» включают в себя целый ряд поправок к различным МСФО. Поправки вступают в силу с 1 января 2013 года. Такие поправки в том числе включают в себя:

- Поправки к МСБУ 16 «Основные средства»
Поправки к МСБУ 16 разъясняют, что запасные части, готовое и обслуживающее оборудование должны быть классифицированы как основные средства, если они удовлетворяют определению основных средств, приведенному в МСБУ 16, и как запасы во всех остальных случаях. Руководство Группы не предполагает, что эти поправки окажут значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»
Поправки к МСБУ 32 разъясняют, что налог на прибыль, относящийся к распределениям держателям долевых инструментов и затратам на операции с капиталом, должен быть учтен в соответствии с МСБУ 12 «Налоги на прибыль». Руководство Группы предполагает, что эти поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность, так как Группа уже применяет такой метод учета.

КРМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе производственной стадии разработки шахты»

КРМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе производственной стадии разработки шахты» применяется в отношении затрат на удаление пустых пород, которые возникают при открытых разработках на этапе эксплуатации месторождения («затраты на вскрышные работы на этапе добычи»). В соответствии с положениями КРМСФО, затраты на вскрышные работы, которые приводят к улучшенному доступу к рудному телу, признаются в качестве внеоборотного актива (актив, связанный со вскрышными работами) при условии соблюдения нескольких критериев. Если выгода от проведения вскрышных работ реализуется в форме произведенных запасов, то затраты на осуществление данных работ должны учитываться в соответствии с принципами МСБУ 2 «Запасы». При этом актив, связанный со вскрышными работами, учитывается либо как увеличение существующего актива, либо как его улучшение, и классифицируется в качестве материального или нематериального актива в соответствии с классификацией существующего актива, к которому он относится.

КРМСФО 20 действует в отношении годовых периодов, начиная с 1 января 2013 года. Отдельные переходные положения разработаны для компаний, которые будут применять КРМСФО 20 впервые. Однако КРМСФО 20 должен применяться в отношении затрат на вскрышные работы эксплуатационного периода, которые были понесены по состоянию на дату начала самого раннего из периодов, представленных в отчетности, или после этой даты. Руководство Группы полагает, что положения КРМСФО 20 не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность, так как Группа не вовлечена в подобную производственную деятельность.

[Пояснить потенциальное влияние применения прочих новых и пересмотренных МСФО.]

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 г. – продолжение

МСБУ 1.112(a),
117

3. Основные положения учетной политики

Примечание: Ниже приводятся примеры положений учетной политики, которые могут раскрываться в финансовой отчетности. В разделе «Основные принципы учетной политики» предприятия обязаны раскрывать основу для оценок, использованных при подготовке финансовой отчетности, а также прочие принципы учетной политики, важные для понимания финансовой отчетности. Принцип учетной политики может считаться основным в силу характера деятельности предприятия, даже если соответствующие показатели финансовой отчетности за текущий и предыдущий периоды не являются существенными.

При принятии решения о том, следует ли раскрывать информацию о конкретном принципе учетной политики, руководство рассматривает вопрос о том, будет ли такое раскрытие информации полезно для понимания пользователями влияния сделок, событий и условий на финансовые результаты и финансовое положение, являющиеся предметом отчетности. Раскрытие отдельных принципов учетной политики имеет особое значение для пользователей, когда такие принципы являются одним из вариантов, разрешенных Стандартами или Интерпретациями.

Каждое предприятие учитывает характер своей деятельности и оценивает, раскрытие каких принципов учетной политики ожидают пользователи финансовой отчетности от предприятия такого типа. Также необходимо раскрыть каждый основной принцип учетной политики, который не предусмотрен МСФО напрямую, а должен быть выбран и применяться в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Для обеспечения полноты данной типовой финансовой отчетности были представлены принципы учетной политики по некоторым несущественным статьям, хотя в соответствии с МСФО это не требуется.

3.1 Принцип соответствия

МСБУ 1.16

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

МСБУ 1.17(b)

3.2 Принципы подготовки отчетности

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

МСБУ 1.17(b)

Основные положения учетной политики представлены ниже.

3.3 Принцип консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий (включая предприятия специального назначения), контролируемых Компанией (дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, если руководство Компании может определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения выгоды для Компании от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно. Общий совокупный доход дочерних предприятий относится на акционеров Компании и НДС, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по НДС.

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

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок внутри Группы при консолидации исключаются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение**3.3.1 Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях**

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и НДС в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются НДС, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыли и убытки от выбытия признаются в отчете о прибылях и убытках и рассчитываются как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочернего предприятия, а также НДС. В случае учета активов дочернего предприятия по стоимости переоценки или справедливой стоимости и признания соответствующей накопленной прибыли или убытка в составе прочего совокупного дохода и их накопления в составе капитала, суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода и накопленные в составе капитала, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы (т.е. реклассифицируются в прибыли и убытки или переводятся напрямую в нераспределенную прибыль, как предусмотрено применимыми МСФО). Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ 39 или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимое или совместно контролируемое предприятие.

3.4 Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- отложенные налоговые активы и обязательства или активы и обязательства, относящиеся к соглашениям по выплате вознаграждения работникам, признаются и оцениваются в соответствии с МСБУ 12 и МСБУ 19 соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, или с соглашениями Группы по выплатам, рассчитываемым на основе цены акции, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» на дату приобретения (см. Примечание 3.16.2); и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после переоценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости НДС в приобретенном предприятии и справедливую стоимость ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится на прибыль в качестве дохода от приобретения доли владения по цене ниже справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

Неконтрольные доли владения, представляющие существующие доли собственности и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов предприятия в случае ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтрольной доли владения в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтрольных долей владения оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с методом, описанным в другом МСФО.

В случае когда вознаграждение, переданное Группой в рамках сделки по объединению бизнесов, включает активы или обязательства, возникшие в связи с договоренностью об обусловленном вознаграждении, обусловленное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в состав вознаграждения, переданного по сделке по объединению бизнесов. Изменения справедливой стоимости обусловленного вознаграждения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются путем ретроспективной корректировки, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, которые возникают в результате появления дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости обусловленного вознаграждения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации обусловленного вознаграждения. Обусловленное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в составе капитала. Обусловленное вознаграждение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается на последующие отчетные даты в соответствии с МСБУ 39 или МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (согласно установленным требованиям), при этом соответствующая возникающая разница относится на прибыли и убытки.

В случае поэтапного объединения бизнесов ранее имевшиеся у Группы долевые ценные бумаги приобретенного предприятия переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения контроля, а возникающая разница отражается в прибылях и убытках. Суммы переоценки ранее имевшейся доли в приобретенном предприятии до даты приобретения контроля, которые учитывались в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в прибыли и убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

Если первоначальный учет сделки по объединению бизнесов не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, в отчетности представляются оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки (см. выше) по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

3.5 Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса (см. Примечание 3.4. выше) за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц Группы, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на остальные активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в прибылях или убытках. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Политика Группы по учету гудвила от приобретения зависимых предприятий описана в пункте 3.6 ниже.

3.6 Вложения в зависимые предприятия

Зависимым является предприятие, на финансовую и операционную деятельность которого Группа оказывает существенное влияние, которое не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства зависимых предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда вложения классифицированы как предназначенные для продажи и учитываются в соответствии с МСФО 5. По методу долевого участия вложения в зависимые предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке или прочем совокупном доходе зависимого предприятия. В случаях когда доля Группы в убытках зависимого предприятия превышает долю владения Группы в таком зависимом предприятии (которая включает любые долгосрочные доли владения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимого предприятия.

Положительная разница между стоимостью приобретения идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимых предприятий и долей Группы в их справедливой стоимости на дату приобретения представляет собой гудвил, который включается в балансовую стоимость таких вложений. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимого предприятия превышает стоимость приобретения после переоценки, сумма такого превышения немедленно отражается в консолидированных прибылях/(убытках) текущего периода.

Требования МСБУ 39 применяются для определения необходимости признания убытка от обесценения по вложениям Группы в зависимое предприятие. При необходимости балансовая стоимость инвестиции (в том числе гудвил) тестируется на предмет обесценения согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» целиком путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из эксплуатационной ценности и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения входит в состав балансовой стоимости инвестиции. Восстановление такого убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36 в случаях, когда возмещаемая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается.

При продаже зависимого предприятия, когда Группа в значительной степени утрачивает возможность влиять на деятельность такого предприятия, инвестиции Группы, сохраняющиеся в таком предприятии, оцениваются по справедливой стоимости на дату продажи, и при этом справедливая стоимость инвестиций считается справедливой стоимостью на момент первоначального признания в качестве финансового актива в соответствии с МСБУ 39. Разница между предыдущей балансовой стоимостью зависимого предприятия в части сохраняющейся доли участия и справедливой стоимостью учитывается при определении прибыли и убытков от продажи зависимого предприятия. Кроме того, учет всех сумм, ранее отражавшихся в составе прочего совокупного дохода в части, относящейся выбывающему зависимому предприятию, осуществляется Группой в таком же порядке, который потребовался бы в случае, если бы зависимое предприятие самостоятельно осуществляло продажу соответствующих активов и обязательств. Соответственно, если при продаже соответствующих активов и обязательств прибыль и убытки, ранее отражавшиеся зависимым предприятием в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из капитала в прибыли и убытки, то в этом случае Группа при утрате значительной доли влияния на деятельность зависимого предприятия реклассифицирует прибыли и убытки из капитала в отчет о прибылях и убытках (в порядке реклассификационной корректировки).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

Если предприятие-участник Группы вступает в сделки с зависимым предприятием, прибыли и убытки по сделкам с зависимым предприятием признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах вложений в зависимое предприятие, которые не относятся к Группе.

3.7 Участие в совместной деятельности

Совместная деятельность («СД») – это договорное соглашение, по которому Группа и другие стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней, что подразумевает обязательное одобрение сторонами, осуществляющими совместный контроль, стратегических решений по финансовой и операционной политике, касающихся СД.

В случаях прямого участия предприятия Группы в СД, в финансовой отчетности Группы признается доля Группы в совместно контролируемых активах и совместных обязательствах с другими участниками СД, которая классифицируется в соответствии с характером такой деятельности. Обязательства и расходы, возникающие у Группы в связи с эксплуатацией совместно контролируемых активов, учитываются по методу начисления. Доходы от продажи или использования доли Группы в результатах эксплуатации совместно контролируемых активов, а также ее доля в расходах по СД признаются, если существует высокая вероятность получения Группой/оттока из Группы соответствующей экономической выгоды и эта выгода может быть достоверно оценена.

СД, подразумевающая создание отдельного предприятия, в котором каждый из участников имеет определенную долю, называется совместно контролируемым предприятием.

МСБУ 31.57

Группа учитывает свою долю в совместно контролируемых предприятиях на основе метода пропорциональной консолидации, за исключением вложений, классифицированных как предназначенные для продажи, которые учитываются в соответствии с МСФО 5.

Доля Группы в активах, обязательствах, доходах и расходах совместно контролируемых предприятий включается в соответствующие строки консолидированной финансовой отчетности.

Гудвил, возникающий при приобретении доли в совместно контролируемом предприятии, учитывается в соответствии с учетной политикой Группы в отношении гудвила, возникающего при сделках по объединению бизнесов (см. Примечания 3.4 и 3.5 выше).

Если предприятие-участник Группы вступает в сделки с совместно контролируемым предприятием, прибыли и убытки, возникающие по сделкам с таким предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах вложений в совместно контролируемое предприятие, которые не относятся к Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

3.8 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

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

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочернего предприятия, все активы и обязательства такого дочернего предприятия реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении описанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтрольных долей владения в бывшем дочернем предприятии после продажи.

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

МСБУ 18.35(a)

3.9 Признание выручки

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

3.9.1 Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается по факту доставки товара и перехода права собственности; при этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

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

Сделки по продаже товаров, в результате которых клиенты получают бонусы по программе начисления бонусных баллов, учитываются как комбинированные сделки, и справедливая стоимость полученного или причитающегося к получению вознаграждения распределяется между поставленными товарами и выданными бонусами. Стоимость вознаграждения, распределенная на выданные бонусы, оценивается исходя из их справедливой стоимости, т.е. цены возможной отдельной продажи бонусов. Такое вознаграждение не отражается в составе выручки в момент совершения первоначальной сделки купли-продажи, а относится к будущим периодам и признается выручкой в момент погашения бонусных баллов и исполнения обязательств Группы.

3.9.2 Оказание услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется следующим образом:

- плата за установку признается исходя из степени завершенности работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего времени, необходимого для завершения установки;
- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара;
- выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов.

Политика Группы в отношении признания выручки по договорам на строительство описана в Примечании 3.10 ниже.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение**3.9.3 Роялти**

Выручка от роялти признается по методу начисления исходя из существа соответствующего соглашения (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и сумма выручки может быть достоверно определена). Фиксированные роялти признаются равномерно в течение срока действия соглашения. Роялти по соглашениям, выплаты по которым зависят от объема производства, продаж или других показателей, отражаются с учетом выполнения соответствующих условий.

3.9.4 Дивидендные и процентные доходы

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до балансовой стоимости данного актива на момент его признания.

3.9.5 Доходы от аренды

Политика Группы в отношении признания доходов по договорам операционной аренды описана в Примечании 3.11.1 ниже.

3.10 Договоры на строительство

Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности определяется как доля затрат на выполнение работ до отчетной даты в общей расчетной сумме затрат по договору, за исключением случаев, когда эта доля не отражает степень завершенности работ. Отклонения по объемам выполненных работ, претензиям и поощрительным выплатам учитываются в той степени, в которой они могут быть надежно оценены и их получение считается высоковероятным.

Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно рассчитан, выручка отражается только в той сумме, в которой ожидается возмещение произведенных затрат по договору. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда они были понесены.

Если существует высокая вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую сумму выручки по нему, ожидаемый убыток сразу же списывается на расходы.

Если затраты по договору, понесенные к отчетной дате с учетом признанной прибыли за вычетом признанных убытков, превышают сумму выставленных промежуточных счетов, превышение отражается как дебиторская задолженность по подрядным работам. Если сумма выставленных промежуточных счетов превышает затраты по договору, понесенные к отчетной дате с учетом признанной прибыли за вычетом признанных убытков, сумма превышения отражается как кредиторская задолженность по подрядным работам. Суммы, полученные до выполнения соответствующих работ, включаются в консолидированном отчете о финансовом положении в состав обязательств, как авансы полученные. Суммы, выставленные за выполненные работы, но еще не оплаченные заказчиком, включаются в консолидированном отчете о финансовом положении в состав торговой и прочей дебиторской задолженности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение**3.11 Аренда**

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

3.11.1 Группа как арендодатель

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

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

3.11.2 Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам (см. Примечание 3.13 ниже). Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

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

Полученные при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты, признаются как обязательства. Общая сумма таких поощрений равномерно уменьшает расходы по аренде, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

3.12 Валюта

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением следующего:

- курсовые разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте;
- курсовые разницы по сделкам хеджирования отдельных валютных рисков (см. принципы учета сделок хеджирования в п. 3.28 далее);
- курсовые разницы по статьям взаиморасчетов Группы с подразделениями, ведущими деятельность за рубежом, погашение которых не планируется и маловероятно (такие статьи представляют собой часть чистых инвестиций Группы в зарубежную деятельность), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли и убытки в момент погашения денежных статей.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности активы и обязательства, относящиеся к зарубежной деятельности Группы, пересчитаны в рубли по курсу, действовавшему на отчетную дату. Статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за период, если обменные курсы существенно не менялись в течение этого периода, в противном случае используются обменные курсы на дату совершения сделок. Возникающие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в собственном капитале (при этом они надлежащим образом распределяются на НДС).

При продаже зарубежной деятельности (т.е. продаже всей доли Группы в зарубежной деятельности или утрате контроля над дочерним предприятием, совместного контроля над совместно контролируемым предприятием или значительного влияния над зависимым предприятием, включающим зарубежную деятельность) все накопленные в составе капитала курсовые разницы, относящиеся к акционерам Компании, реклассифицируются на прибыли и убытки.

Кроме того, в случае частичной продажи, не ведущей к утрате контроля над дочерним предприятием, пропорциональная доля накопленных курсовых разниц пересчитывается на новый процент НДС, а не реклассифицируется на прибыли и убытки. Во всех остальных случаях частичной продажи (т.е. в случаях неполной продажи зависимых предприятий или совместно контролируемых предприятий, не ведущей к утрате значительного влияния или совместного контроля Группой), пропорциональная доля накопленных курсовых разниц реклассифицируется на прибыли и убытки.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости по идентифицируемым приобретенным активам и обязательствам, возникающие при приобретении зарубежной деятельности, рассматриваются как активы и обязательства по зарубежной деятельности и пересчитываются по обменному курсу на отчетную дату. Возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и аккумулируются в составе капитала.

3.13 Затраты по займам

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

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

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

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»
МСБУ 20.39(а)	<p>Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение</p> <p>3.14 Государственные субсидии</p> <p>Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.</p> <p>Государственные субсидии признаются в прибылях или убытках на систематической основе в периодах, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых они предназначены. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению долгосрочных активов, отражаются в отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов.</p> <p>Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи вне связи с будущими издержками, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.</p> <p>Экономические выгоды от получения государственных займов по ставке ниже рыночной учитываются как государственная субсидия в размере разницы между поступлениями по займу и его справедливой стоимостью, рассчитанной по действующим рыночным ставкам.</p>
МСБУ 19.120А(а)	<p>3.15 Пенсионные обязательства</p> <p>Платежи по планам пенсионного обеспечения с установленными взносами относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.</p> <p>Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами оцениваются с использованием метода прогнозируемой условной единицы, при этом актуарная оценка проводится на дату окончания каждого отчетного периода. Актуарные прибыли и убытки, превышающие 10% от наибольшей из величин – текущей стоимости обязательств Группы по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана на конец предыдущего года – списываются в течение ожидаемого среднего оставшегося срока до выхода на пенсию участвующих в плане работников. Затраты на оплату услуг, оказанных работниками в прошлых периодах, отражаются сразу в учете в случае возникновения у работников права на получение выплат или, в противном случае, списываются равномерно в течение среднего срока до момента получения ими прав на пенсионные выплаты.</p> <p>Пенсионные обязательства отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по текущей стоимости обязательств по планам с установленными выплатами, скорректированной на сумму непризнанных актуарных прибылей и убытков, непризнанной стоимости прошлых услуг и уменьшенной на справедливую стоимость активов плана. Величина актива, полученного в результате этого расчета, ограничена суммой непризнанных актуарных убытков, стоимости прошлых услуг работников и текущей стоимости возмещений и вычетов из будущих взносов по пенсионному плану, на которые предприятие имеет право на отчетную дату.</p> <p>3.16 Соглашения о выплатах, рассчитываемых на основе цены акций</p> <p>3.16.1 Сделки Группы с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций</p> <p>Выплаты в виде долевых инструментов работникам и другим лицам, рассчитываемые на основе цены за акцию, учитываются по справедливой стоимости долевых инструментов на дату предоставления вознаграждения. Подробная информация относительно определения справедливой стоимости выплат в виде долевых инструментов, рассчитываемых на основе цены за акцию, приведена в Примечании 42.</p>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

Справедливая стоимость выплат в виде долевых инструментов, рассчитываемых на основе цены за акцию, определенная на дату предоставления права на вознаграждение, относится на расходы равномерно в течение срока перехода прав по долевым инструментам, обусловленного достижением целевых показателей, исходя из оценки Группой количества долевых инструментов, права на которые перейдут сотрудникам, с соответствующим увеличением капитала. На каждую отчетную дату Группа пересматривает свои оценки количества долевых инструментов, права на которые перейдут сотрудникам. Если первоначальные оценки пересматриваются, влияние пересмотра отражается в прибылях и убытках в течение оставшегося срока перехода прав по долевым инструментам, в корреспонденции со счетом резерва на выплату вознаграждений работникам в виде долевых инструментов.

Выплаты в виде долевых инструментов, рассчитываемые на основе цены акций, лицам, не являющимся работниками, оцениваются по справедливой стоимости полученных товаров и услуг, кроме случаев, когда их справедливая стоимость не может быть надежно оценена. В таких случаях выплаты оцениваются по справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов, определяемой на дату получения предприятием товаров или предоставления услуг контрагентом. По сделкам с денежными выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций, обязательство в отношении приобретенных товаров или услуг первоначально признается по справедливой стоимости такого обязательства. На конец каждого отчетного периода до погашения обязательства и на дату погашения справедливая стоимость обязательства переоценивается, а изменения справедливой стоимости признаются в прибылях и убытках.

3.16.2 Сделки предприятий, приобретенных в рамках объединения бизнесов, с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций

В случае когда права на выплаты, рассчитываемые на основе цены акций, предоставленные работникам приобретаемого предприятия (выплаты приобретенного предприятия) заменяются правами на выплаты, рассчитываемые на основе цены акций, Группы (заменяющие выплаты), как выплаты приобретенного предприятия, так и заменяющие выплаты, оцениваются в соответствии с МСФО 2 («рыночная цена») на дату приобретения. Доля заменяющих выплат, учитываемая при оценке стоимости передаваемого в рамках объединения бизнесов вознаграждения, равна рыночной цене выплат приобретенного предприятия, умноженной на долю завершившейся части периода полной передачи прав по отношению к более длительному из следующих сроков: общий срок передачи прав или первоначальный срок передачи прав по выплатам приобретенной компании. Превышение рыночной цены заменяющих выплат над рыночной ценой выплат приобретенного предприятия, учитываемое при оценке переданного вознаграждения, признается в качестве стоимости вознаграждения за услуги, оказываемые после объединения.

В то же время, если срок действия выплат приобретенного предприятия истекает в результате объединения бизнесов и Группа заменяет их в отсутствие у нее такого обязательства, заменяющие выплаты оцениваются по рыночной цене в соответствии с МСФО 2. Полная рыночная цена заменяющих выплат признается в качестве стоимости вознаграждения за услуги, оказываемые после объединения.

На дату приобретения, в случае если неисполненные сделки по выплатам работникам приобретенного предприятия в виде долевых инструментов, рассчитываемым на основе цены акций, не заменяются Группой на собственные выплаты, рассчитываемые на основе цены акций, сделки приобретенного предприятия по выплатам, рассчитываемым на основе цены акций, оцениваются по рыночной цене на дату приобретения. Если права по сделкам с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций, перешли на дату приобретения, они включаются в состав неконтрольной доли владения в приобретенном предприятии. При этом, если права по сделкам с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций, не перешли на дату приобретения, рыночная цена сделок с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций, права по которым не перешли, распределяется на НДС в приобретенном предприятии исходя из доли завершившейся части периода передачи прав по отношению к более длительному из следующих сроков: общий срок передачи прав или первоначальный срок передачи прав по сделке с выплатами, рассчитываемыми на основе цены акций. Остальная часть признается как стоимость вознаграждения за услуги, оказываемые после объединения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение**3.17 Налог на прибыль**

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

3.17.1 Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в консолидированном отчете о [прибылях или убытках и прочем совокупном доходе/прибылях или убытках], из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

3.17.2 Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым предприятиям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым предприятиям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

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

Для целей оценки отложенных налоговых активов и обязательств, возникших в отношении инвестиционной недвижимости, которые оцениваются по справедливой стоимости, по умолчанию предполагается, что такая недвижимость будет возмещена посредством продажи. В отдельных случаях данное предположение может быть опровергнуто, когда инвестиционная недвижимость амортизируется и возмещение ее балансовой стоимости происходит через использование в обычной деятельности Группы, а не посредством продажи активов. В результате проведенного анализа объектов инвестиционной недвижимости руководство Группы определило, что возмещение балансовой стоимости для всех объектов инвестиционной недвижимости произойдет посредством продажи активов, а не через использование их в обычной деятельности Группы, поэтому руководство считает, что предположение, введенное в силу поправками к МСБУ 12, не может быть опровергнуто. Таким образом Группа не планирует признавать отложенные налоги на эффект от изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, если эффект выбытия объектов инвестиционной недвижимости не будет облагаться налогом на прибыль.

3.17.3 Текущий и отложенный налог за год

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

МСБУ 16.73(a),
(b)**3.18 Основные средства**

Земля и здания, предназначенные для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, показываются в консолидированном отчете о финансовом положении по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на момент переоценки за вычетом начисленной впоследствии накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка проводится регулярно, с тем, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату.

Любое увеличение стоимости зданий и земли в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат. Снижение балансовой стоимости зданий и земли в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком резерва по переоценке, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

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

Амортизация переоцениваемых зданий отражается в прибылях и убытках. При последующей продаже или выбытии переоцениваемых зданий остаток резерва переоценки основных средств списывается напрямую на счет нераспределенной прибыли.

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования в том же порядке, что и активы, находящиеся в собственности Группы. Однако при отсутствии обоснованной уверенности в том, что право собственности перейдет к арендатору в конце срока аренды, актив должен быть полностью самортизирован в течение более короткого из двух сроков: срока аренды и срока полезной службы.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

МСБУ 40.75(a)

3.19 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляют собой объекты, используемые для получения арендной платы, приращения капитала или в том или другом случае (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. Впоследствии они оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости включаются в прибыли или убытки за период, в котором они возникают.

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

3.20 Нематериальные активы

3.20.1 Нематериальные активы, приобретенные отдельно

МСБУ 38.118(b)

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

3.20.2 Нематериальные активы, созданные собственными силами – научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы («НИОКР»)

Затраты на научно исследовательские работы относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли.

Затраты на проводимые собственными силами (как самостоятельный проект или как часть других работ) опытно-конструкторские работы капитализируются в качестве нематериальных активов только при одновременном наличии следующих условий:

- технологическая реализуемость завершения работ по созданию нематериального актива, пригодного к использованию или продаже;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

- намерение завершить работы по созданию, использованию или продаже нематериального актива;
- возможность использовать или продать нематериальный актив;
- высокая вероятность поступления будущих экономических выгод от нематериального актива;
- наличие технических, финансовых и иных ресурсов для завершения разработок, использования или продажи нематериального актива;
- возможность надежно оценить стоимость нематериального актива, возникающего в результате проведения опытно-конструкторских работ.

Нематериальные активы, созданные собственными силами, принимаются к учету в сумме затрат, осуществленных после даты, когда нематериальный актив впервые начинает соответствовать указанным выше критериям. При невозможности отражения нематериального актива, созданного собственными силами, затраты на разработку относятся на расходы в периоде возникновения.

МСБУ 38.118(b)

После принятия к учету нематериальные активы, созданные собственными силами, учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

3.20.3 Нематериальные активы, приобретенные в сделках по объединению бизнесов

Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнесов и отражаемые отдельно от гудвила, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения (которая рассматривается как стоимость приобретения).

МСБУ 38.118(b)

После принятия к учету нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнесов, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

3.20.4 Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при продаже или когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыли и убытки в момент списания.

3.21 Обесценение материальных и нематериальных активов за исключением гудвила

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно или чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке (см. Примечание 3.18 выше).

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке (см. Примечание 3.18 выше).

МСБУ 2.36(а)

3.22 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения ТМЗ определяется по методу ФИФО. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

3.23 Формирование резервов предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

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

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

3.23.1 Убыточные договоры

Обязательства по убыточным договорам учитываются в составе резерва предстоящих расходов и оцениваются по тем же принципам. Договор считается убыточным, если Группа приняла на себя договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть сумма расходов по выполнению обязательств превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по договору.

3.23.2 Реструктуризация

Резерв на проведение реструктуризации сформирован на дату, когда Группа разработала подробный официальный план реструктуризации и создала обоснованные ожидания проведения реструктуризации, либо начав выполнять этот план, либо доведя его содержание до всех заинтересованных лиц. Резерв на проведение реструктуризации создается только на сумму прямых затрат, связанных с ее осуществлением, которые представляют собой затраты, в обязательном порядке обусловленные реструктуризацией и не связанные с текущей деятельностью.

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

3.23.3 Гарантийное обслуживание

Резерв по гарантийному обслуживанию, проводимому в соответствии с законодательством о защите прав потребителей, формируется на дату реализации товаров в сумме, определяемой на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения обязательств Группы.

3.23.4 Условные обязательства, приобретенные при объединении бизнесов

Условные обязательства, приобретенные при объединении бизнесов, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения. Впоследствии условные обязательства оцениваются по наибольшей из: а) величины, определенной в соответствии с МСБУ 37, и б) величины, по которой они были первоначально приняты к учету, за вычетом накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с МСБУ 18 «Выручка».

МСФО 7.21

3.24 Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

МСФО 7.21

3.25 Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки («ОССЧПУ»); удерживаемые до погашения («УДП»); имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»); а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все имеющие регулярный характер сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или обычаями рынка.

3.25.1 Метод эффективной процентной ставки

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

МСФО 7.B5(e)

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

3.25.2 Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовый актив классифицируется как ОССЧПУ либо если он предназначен для торговли, либо квалифицирован при первоначальном отражении в учете как ОССЧПУ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

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

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж или
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть обозначен как ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе представляется внутри предприятия на этой основе; или
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или более встроенных деривативов, и МСБУ 39 разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

МСФО 7.B5(е)

Финансовые активы ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках. Чистая прибыль (убыток) включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «прочие прибыли и убытки». Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 40.

3.25.3 Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

3.25.4 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (ИНДП)

Финансовые активы категории ИНДП представляют собой те непроизводные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы ни как (а) займы и дебиторская задолженность, ни как (b) инвестиции, удерживаемые до погашения, ни как (с) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Погашаемые облигации, обращающиеся на организованных активных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. У Группы также есть вложения в акции, не обращающиеся на организованном активном рынке, которые также классифицируются как финансовые активы категории ИНДП и учитываются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода (поскольку руководство считает, что справедливую стоимость возможно надежно оценить). Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 40. Изменения балансовой стоимости денежных финансовых активов категории ИНДП в связи с изменениями курса иностранной валюты (см. выше), процентного дохода, рассчитываемого по методу эффективной процентной ставки, а также дивидендов по вложениям в долевые ценные бумаги категории ИНДП признаются в прибыли или убытке. Прочие изменения балансовой стоимости имеющихся в наличии для продажи финансовых активов признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются по статье резерва переоценки инвестиций. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в резерве переоценки финансовых вложений, относятся на прибыль и убытки в периоде выбытия или обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам категории ИНДП, относятся на прибыль и убытки при возникновении у Группы права на их получение.

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

Вложения в долевыми ценными бумагами категории ИНДП, по которым нет котируемых рыночных цен на активном рынке, и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена, а также связанные с ними производные инструменты, расчеты по которым должны производиться путем поставки таких некотируемых долевыми ценными бумагами, оцениваются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения, определенных на конец каждого отчетного периода.

3.25.5 Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность, средства в банках и кассе, а также прочие [описать]) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

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

3.25.6 Обесценение финансовых активов

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

МСФО 7.B5(f),
37(b)

По вложениям в долевыми ценными бумагами категории ИНДП, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также производится оценка на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного договорами Группы (60 дней), а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашения дебиторской задолженности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной в отношении финансового актива.

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

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

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

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

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

3.25.7 Списание финансовых активов

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

При списании финансового актива полностью разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупная прибыль (убыток), которая была накоплена в прочем совокупном доходе, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда Группа сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива), Группа распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из соотношения справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли и убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся в отчет о прибылях и убытках. Полученные прибыли и убытки, которые были признаны в прочем совокупном доходе, распределяются между частью, которая продолжает признаваться, и частью, которая списывается, исходя из соотношения справедливой стоимости этих частей.

МСФО 7.21

3.26 Финансовые обязательства и долевыми инструментами**3.26.1 Классификация в качестве обязательства или капитала**

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

3.26.2 Долевой инструмент

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

Выкуп собственных долевыми инструментами Компании вычитается непосредственно из капитала. Доходы и расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами Группы, не отражаются в отчете о прибылях и убытках.

3.26.3 Комбинированные инструменты

Компоненты комбинированных инструментов (конвертируемых облигаций), выпущенных Компанией, классифицируются отдельно как финансовые обязательства или капитал, исходя из сути договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента. Долевым инструментом является опцион на конвертирование, расчет по которому будет произведен путем обмена фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное число собственных долевыми инструментами Компании.

На дату выпуска справедливая стоимость долгового компонента определяется с использованием рыночной ставки процента по аналогичным неконвертируемым инструментам. Данная сумма отражается в качестве обязательства по амортизированной стоимости до момента конвертации или наступления срока погашения инструмента.

Опцион на конвертацию, классифицированный в качестве капитала оценивается путем вычета стоимости долгового компонента из общей стоимости комбинированного финансового инструмента. Полученная величина относится на счет капитала за вычетом налога на прибыль и впоследствии не переоценивается. Кроме того, опцион на конвертацию, классифицированный в составе капитала, остается в составе капитала до момента исполнения опциона, после чего сумма, признанная в капитале, переносится на счет [эмиссионного дохода/прочего капитала[описать]] В случае когда опцион на конвертацию не исполнен в момент наступления срока погашения конвертируемой облигации, сумма, признанная в капитале, переносится на счет [нераспределенной прибыли/прочего капитала[указать]] В момент конвертации или истечения срока действия опциона на конверсию в прибыли или убытке не отражается какого-либо дохода или убытка.

Затраты, связанные с выпуском конвертируемых облигаций, распределяются на компонент обязательства и долевого компонента пропорционально распределению валовых поступлений. Затраты, связанные с выпуском долевого компонента, признаются непосредственно в капитале. Затраты, связанные с выпуском долгового компонента, включаются в балансовую стоимость долгового компонента и списываются на протяжении срока обращения конвертируемых облигаций с использованием метода эффективной процентной ставки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

3.26.4 Финансовые обязательства

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

3.26.4.1 Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

В состав финансовых обязательств категории ОССЧПУ входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, квалифицированные при первоначальном отражении в учете как ОССЧПУ.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно:

- приобретается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж или
- является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ОССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе представляется внутри предприятия на этой основе;
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или более встроенных деривативов, и МСБУ 39 разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как ОССЧПУ.

МСФО 7.B5(e)

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков. Чистая прибыль (убыток), признаваемая в отчете о прибылях и убытках, включает проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражаются по строке «прочие прибыли и убытки». Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 40.

3.26.4.2 Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства (в том числе займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность) впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение**3.26.4.3 Договоры финансовой гарантии**

Договор финансовой гарантии – это договор, обязывающий эмитента производить конкретные выплаты в возмещение убытков, понесенных держателем из-за того, что соответствующий должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

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

- стоимость обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ 37;
- первоначально признанная сумма за вычетом, если это необходимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

3.26.4.4 Списание финансовых обязательств

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

МСФО 7.21

3.27 Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты (деривативы), в том числе валютные форвардные контракты, процентные свопы и валютные свопы, для управления риском изменения процентной ставки и валютным риском. Дальнейшая информация о деривативах представлена в Примечании 40.

Производные финансовые инструменты первоначально принимаются к учету по справедливой стоимости на дату заключения договора и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. Возникающие в результате прибыли (убытки) сразу отражаются в отчете о прибылях и убытках, кроме деривативов, обозначенных как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования. Сроки признания прибылей и убытков по инструментам хеджирования зависят от сути сделок по хеджированию.

3.27.1 Встроенные производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты, встроенные в состав непроизводных комбинированных договоров, учитываются как отдельные деривативы, если они удовлетворяют определению дериватива, их характеристики и риски по ним не находятся в тесной связи с основным договором и основной договор не относится к категории ОССЧПУ.

МСФО 7.21

3.28 Учет хеджирования

Группа обозначает отдельные инструменты хеджирования, включая деривативы, встроенные деривативы и непроизводные финансовые инструменты (в отношении валютных рисков), как инструменты хеджирования справедливой стоимости, денежных потоков или чистых инвестиций в зарубежную деятельность. Инструменты хеджирования валютного риска по обязательствам по будущим сделкам учитываются как инструменты хеджирования денежных потоков.

Начиная с момента обозначения отношений хеджирования Группа документально оформляет отношения между инструментом хеджирования и объектом хеджирования в соответствии со стратегиями управления рисками и хеджирования. Кроме того, в момент обозначения отношений хеджирования и в дальнейшем Группа регулярно документирует степень эффективности инструмента хеджирования с точки зрения компенсации изменений справедливой стоимости или денежных потоков, связанных с объектом хеджирования и относящихся к хеджируемому риску.

В Примечании 40 приведена информация о справедливой стоимости деривативов, используемых для хеджирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение**3.28.1 Хеджирование справедливой стоимости**

Изменения справедливой стоимости деривативов, обозначенных как инструменты хеджирования справедливой стоимости и удовлетворяющих критериям признания в качестве таких инструментов, сразу относятся прибыль и убытки вместе с изменениями справедливой стоимости хеджируемого актива или обязательства, относящимся к хеджируемому риску. Изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования и изменения объекта хеджирования, связанные с хеджируемым риском, отражаются в прибылях или убытках по строке, относящейся к объекту хеджирования.

Учет хеджирования прекращается на дату а) когда Группа прекращает отношения хеджирования, б) истечения срока действия, продажи, расторжения или исполнения инструмента хеджирования или в) когда финансовый инструмент прекращает удовлетворять требованиям учета в качестве инструмента хеджирования. Корректировка балансовой стоимости объекта хеджирования на изменение справедливой стоимости, связанное с хеджируемым риском, списывается на счет прибылей и убытков, начиная с этой даты.

3.28.2 Хеджирование денежных потоков

Эффективная доля изменений справедливой стоимости деривативов, обозначенных как инструменты хеджирования денежных потоков и удовлетворяющих критериям признания в качестве таких инструментов, признается в прочем совокупном доходе и накапливается по статье резерва хеджирования денежных потоков. Неэффективная доля изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в прибыли и убытки отчетного периода и отражается по строке «прочие прибыли и убытки».

Суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из капитала в прибыли или убытки в периодах, когда объект хеджирования списывается на расходы или на доходы, в ту же строку, по которой отражается списание объекта хеджирования. Однако если в результате ожидаемой сделки с высокой вероятностью совершения признается нефинансовый актив или нефинансовое обязательство, доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе и накопленные в капитале, переносятся из капитала и включаются в первоначальную стоимость нефинансового актива или нефинансового обязательства.

Учет хеджирования прекращается на дату а) когда Группа прекращает отношения хеджирования, б) истечения срока действия, продажи, расторжения или исполнения инструмента хеджирования или в) когда финансовый инструмент прекращает удовлетворять требованиям учета в качестве инструмента хеджирования. Доходы или расходы, отраженные в прочем совокупном доходе и накопленные в капитале на эту дату, продолжают учитываться в капитале и списываются на прибыли и убытки отчетного периода одновременно с результатами сделки, ранее рассматриваемой как высоковероятная. Если совершение сделки, ранее рассматриваемой как высоковероятная, больше не ожидается, соответствующие доходы и расходы, накопленные в капитале, сразу относятся в отчет о прибылях и убытках.

3.28.3 Инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежную деятельность

Инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежную деятельность учитываются аналогично инструментам хеджирования денежных потоков. Эффективная доля изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования признается в прочем совокупном доходе и накапливается по статье резерва по пересчету иностранной валюты. Неэффективная доля изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков включается в прибыли и убытки отчетного периода и отражается по строке «прочие прибыли и убытки».

Эффективная доля изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования реклассифицируется из резерва по пересчету иностранной валюты в прибыли и убытки при продаже зарубежной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

Примечание: Ниже приводятся примеры раскрытия информации, которое может требоваться по данному вопросу. Раскрываемые вопросы определяются спецификой предприятия и значимостью допущений и оценок, сделанных в отношении финансового положения и финансовых результатов.

Вместо раскрытия данной информации в отдельном примечании более подходящим может оказаться включение такой информации в примечания, относящиеся к соответствующим активам и обязательствам, или в описание соответствующих принципов учетной политики.

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

МСБУ 1.122

4.1 Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Помимо допущений, указанных в Примечании 4.2, которые включают в себя различные оценки руководства, ниже также перечислены существенные допущения, которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

4.1.1 Признание выручки

В Примечании 13.6 приводится информация о затратах, которые Группа должна понести в течение года для устранения дефектов в товарах, поставленных одному из основных клиентов Группы. Товары были поставлены клиенту в период с января по июль 2012 года, и вскоре после этого клиентом были обнаружены дефекты. В результате переговоров был согласован график работ до 2014 г., в связи с выполнением которых Группа понесет затраты. Тем самым руководству необходимо было принять решение о том, стоит ли отражать выручку от указанных сделок в сумме 19 млн руб. в текущем году в соответствии с учетной политикой Группы, предусматривающей признание выручки после поставки товаров, или же отложить признание выручки до завершения работ по устранению дефектов.

При вынесении своего суждения руководство рассмотрело критерии признания выручки от реализации товаров в соответствии с МСБУ 18 и, в частности, вопрос о том, имел ли место переход к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на товары. После оценки обязательств Группы, связанных с устранением дефектов, и согласования ограничений прав клиента требовать проведения дополнительных работ и замены товаров, руководство пришло к заключению о том, что к покупателю перешли существенные риски и выгоды, связанные с данным товаром, и что признание выручки в текущем периоде является обоснованным, вместе с формированием резерва по устранению дефектов.

4.1.2 Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Руководство провело проверку финансовых активов Группы, удерживаемых до погашения, в свете требований к поддержанию уровня капитала и ликвидности и подтвердило намерение и способность Группы удерживать данные активы до погашения. Балансовая стоимость финансовых активов, удерживаемых до погашения, составляет 5.905 млн. руб. (31 декабря 2011 года – 4.015 млн. руб.). Подробное описание данных активов содержится в Примечании 22.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

4.1.3 Отложенные налоги на инвестиционную недвижимость

Для целей оценки отложенных налоговых активов и обязательств, возникшим в отношении инвестиционной недвижимости, было определено, что возмещение балансовой стоимости которой произойдет посредством продажи активов, а не через использование их в обычной деятельности Группы. Поэтому руководство считает, что предположение, введенное в силу поправками к МСБУ 12, не может быть опровергнуто. Таким образом Группа не планирует признавать отложенные налоги на эффект от изменения в справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, если эффект выбытия объектов инвестиционной недвижимости не будет облагаться налогом на прибыль.

МСБУ 1.125, 129

4.2 Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие источники неопределенности сделанных руководством оценок на дату окончания отчетного периода, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

4.2.1 Возмещение затрат на создание нематериального актива, созданного собственными силами

В текущем году руководство вновь рассмотрело возмещаемость нематериального актива, созданного собственными силами, относящегося к интернет бизнесу Группы и отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 года в сумме 0.5 млн. руб. (31 декабря 2011 года – 0.5 млн. руб.).

Руководство удовлетворено ходом данного проекта, и реакция клиентов подтвердила предыдущую оценку предполагаемых доходов по проекту, сделанную руководством. В то же время увеличение активности конкурентов заставило руководство пересмотреть свои допущения относительно будущей доли рынка и предполагаемой рентабельности данных продуктов. Был проведен подробный анализ чувствительности, в результате которого руководство удостоверилось, что затраты на создание нематериального актива будут полностью возмещены даже в случае сокращения прибыли. Данная ситуация будет тщательно отслеживаться, и в будущих периодах будут внесены корректировки, если рыночная конъюнктура укажет на их необходимость.

4.2.2 Обесценение гудвила

Для анализа гудвила на обесценение необходимо оценить эксплуатационную ценность генерирующих единиц, к которым был отнесен гудвил. При расчете эксплуатационной ценности руководство оценивает будущие потоки денежных средств, которые ожидается получить от генерирующей единицы, и уместную ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости.

Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2012 года составляла 20.3 млн. руб. (31 декабря 2011 года – 24.1 млн. руб.), после того как в 2012 году был признан убыток от обесценения в сумме 235,000 руб. (2011 год: ноль). Информация о расчете убытка от обесценения представлена в Примечании 17.

4.2.3 Сроки полезного использования основных средств

Как указано в Примечании 3.18 выше, ожидаемые сроки полезного использования основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. В течение текущего года руководство определило необходимость сокращения сроков полезного использования отдельных объектов оборудования в связи с развитием технологии.

Это изменение в оценке, рассчитанное исходя из допущения о владении активами до окончания их ожидаемого срока полезного использования, приведет к указанному ниже увеличению консолидированных амортизационных отчислений в текущем году и в каждом из трех следующих отчетных периодов:

	<i>тыс. руб.</i>
2012	879
2013	607
2014	144
2015	102

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение**4.2.4 Оценка финансовых инструментов**

Как описывается в Примечании 40, для оценки справедливой стоимости определенных видов финансовых инструментов Группа использует методы оценки, учитывающие исходные данные, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. В Примечании 40 приводится подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов, а также подробный анализ чувствительности в отношении этих допущений.

По мнению директоров, выбранные методы оценки и использованные допущения подходят для определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»						
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение							
5. Выручка							
МСБУ 18.35(b)	Анализ выручки Группы от продолжающейся деятельности (за исключением инвестиционного дохода – см. Примечание 7) представлен следующим образом.						
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;"><u>2012</u></th> <th style="text-align: right;"><u>2011</u></th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;"><i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: right;"><i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> </table>			<u>2012</u>	<u>2011</u>		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>					
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>					
МСБУ 18.35(b)	Выручка от реализации товаров 119,232 128,852						
МСБУ 18.35(b)	Выручка от оказания услуг 16,388 18,215						
МСБУ 11.39(a)	Выручка по договорам на строительство 5,298 4,773						
<table border="1"> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>140,918</u></td> <td style="text-align: right;"><u>151,840</u></td> </tr> </table>			<u>140,918</u>	<u>151,840</u>			
	<u>140,918</u>	<u>151,840</u>					
6. Информация по сегментам							
<p>Примечание: Представление следующей информации по сегментам требуется в консолидированной отчетности группы (а также в отдельной финансовой отчетности материнской компании группы) в соответствии с МСФО 8 «Операционные сегменты», если:</p>							
<ul style="list-style-type: none"> • <i>долговые или долевыe инструменты материнской компании группы торгуются на открытом рынке (внутренняя или зарубежная фондовая биржа или внебиржевой рынок, включая региональные рынки) или</i> • <i>материнская компания подает или находится в процессе подачи (консолидированной) финансовой отчетности в комиссию по ценным бумагам или другую регулирующую организацию для целей выпуска инструментов любого класса на открытом рынке.</i> 							
6.1 Продукты и услуги отчетных сегментов							
МСФО 8.22	<p>Информация, предоставляемая главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам, касается видов продаваемых товаров и оказываемых услуг; в отношении операций с электронным оборудованием и товарами для отдыха информация далее анализируется на основе различных видов покупателей. Директора компании решили организовать Группу из различий в продукции и услугах. Для получения отчетных сегментов Группы никакие из ее операционных сегментов не были объединены.</p>						
<p>В частности, отчетные сегменты Группы согласно МСФО 8 представлены следующим образом:</p>							
<table border="0"> <tr> <td style="vertical-align: top;">Электронное оборудование</td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – прямые продажи – оптовая продажа – продажи через Интернет </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;">Товары для отдыха</td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – оптовая продажа – розничная продажа </td> </tr> </table>		Электронное оборудование	<ul style="list-style-type: none"> – прямые продажи – оптовая продажа – продажи через Интернет 	Товары для отдыха	<ul style="list-style-type: none"> – оптовая продажа – розничная продажа 		
Электронное оборудование	<ul style="list-style-type: none"> – прямые продажи – оптовая продажа – продажи через Интернет 						
Товары для отдыха	<ul style="list-style-type: none"> – оптовая продажа – розничная продажа 						
<p>Компьютерное программное обеспечение – установка компьютерного ПО для определенных деловых целей</p>							
<p>Строительство – строительство жилой недвижимости.</p>							
<p>Сегменты товаров для отдыха поставляют спортивную обувь и снаряжение, а также оборудование для игр на открытом воздухе.</p>							
<p>Два вида деятельности (производство и продажа игрушек и велосипедов) были прекращены в отчетном году. Сегментная информация, представленная на следующих страницах, не включает каких-либо сумм в отношении прекращенной деятельности, которая более подробно описывается в Примечании 11.</p>							

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»																																																																																																												
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение																																																																																																												
	6.2 Выручка и результаты по сегментам																																																																																																												
МСФО 8.23, 23(a)	Анализ выручки и результатов Группы от продолжающейся деятельности по отчетным сегментам представлен следующим образом.																																																																																																												
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="3"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;"><u>Выручка по сегменту</u></th> <th colspan="2" style="text-align: center;"><u>Прибыль по сегменту</u></th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;"><u>2012</u></th> <th style="text-align: center;"><u>2011</u></th> <th style="text-align: center;"><u>2012</u></th> <th style="text-align: center;"><u>2011</u></th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Электронное оборудование</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>– прямые продажи</td> <td style="text-align: right;">37,509</td> <td style="text-align: right;">39,641</td> <td style="text-align: right;">6,619</td> <td style="text-align: right;">9,331</td> </tr> <tr> <td>– оптовая продажа</td> <td style="text-align: right;">20,194</td> <td style="text-align: right;">22,534</td> <td style="text-align: right;">6,618</td> <td style="text-align: right;">5,954</td> </tr> <tr> <td>– продажи через Интернет</td> <td style="text-align: right;">27,563</td> <td style="text-align: right;">29,699</td> <td style="text-align: right;">6,632</td> <td style="text-align: right;">5,348</td> </tr> <tr> <td>Товары для отдыха</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>– оптовая продажа</td> <td style="text-align: right;">13,514</td> <td style="text-align: right;">18,332</td> <td style="text-align: right;">3,252</td> <td style="text-align: right;">4,110</td> </tr> <tr> <td>– розничная продажа</td> <td style="text-align: right;">20,452</td> <td style="text-align: right;">18,646</td> <td style="text-align: right;">4,921</td> <td style="text-align: right;">4,372</td> </tr> <tr> <td>Компьютерные программы</td> <td style="text-align: right;">16,388</td> <td style="text-align: right;">18,215</td> <td style="text-align: right;">3,201</td> <td style="text-align: right;">5,260</td> </tr> <tr> <td>Строительство</td> <td style="text-align: right;"><u>5,298</u></td> <td style="text-align: right;"><u>4,773</u></td> <td style="text-align: right;"><u>389</u></td> <td style="text-align: right;"><u>1,500</u></td> </tr> <tr> <td>МСФО 8.28(a) Итого по продолжающейся деятельности</td> <td style="text-align: right;"><u>140,918</u></td> <td style="text-align: right;"><u>151,840</u></td> <td style="text-align: right;">31,632</td> <td style="text-align: right;">35,875</td> </tr> <tr> <td>Доля в прибыли зависимых предприятий</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,186</td> <td style="text-align: right;">1,589</td> </tr> <tr> <td>Прибыль от продажи доли в бывшем зависимом предприятии</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">581</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Инвестиционный доход</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">3,608</td> <td style="text-align: right;">2,351</td> </tr> <tr> <td>Прочие прибыли и убытки</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">647</td> <td style="text-align: right;">1,005</td> </tr> <tr> <td>Административные расходы корпоративного центра и заработная плата директоров</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">(2,933)</td> <td style="text-align: right;">(2,666)</td> </tr> <tr> <td>Финансовые расходы</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>(4,418)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>(6,023)</u></td> </tr> <tr> <td>МСФО 8.28(b) Прибыль до уплаты налога на прибыль (продолжающаяся деятельность)</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>30,303</u></td> <td style="text-align: right;"><u>32,131</u></td> </tr> <tr> <td>МСФО 8.23(b)</td> <td colspan="4">Представленная выше выручка по сегментам получена от внешних клиентов. В течение отчетного года продаж между сегментами не было (2011 год – ноль).</td> </tr> <tr> <td>МСФО 8.27</td> <td colspan="4">Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 3. Прибыль сегмента представляет собой прибыль, заработанную в сегменте без распределения административных расходов корпоративного центра и заработной платы директоров, доли прибыли зависимых предприятий, прибыли, признанной от продажи доли в бывшем зависимом предприятии, инвестиционного дохода, прочих прибылей и убытков, а также финансовых расходов. Этот показатель представляется главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.</td> </tr> </tbody> </table>		<u>Выручка по сегменту</u>		<u>Прибыль по сегменту</u>		<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	Электронное оборудование					– прямые продажи	37,509	39,641	6,619	9,331	– оптовая продажа	20,194	22,534	6,618	5,954	– продажи через Интернет	27,563	29,699	6,632	5,348	Товары для отдыха					– оптовая продажа	13,514	18,332	3,252	4,110	– розничная продажа	20,452	18,646	4,921	4,372	Компьютерные программы	16,388	18,215	3,201	5,260	Строительство	<u>5,298</u>	<u>4,773</u>	<u>389</u>	<u>1,500</u>	МСФО 8.28(a) Итого по продолжающейся деятельности	<u>140,918</u>	<u>151,840</u>	31,632	35,875	Доля в прибыли зависимых предприятий			1,186	1,589	Прибыль от продажи доли в бывшем зависимом предприятии			581	-	Инвестиционный доход			3,608	2,351	Прочие прибыли и убытки			647	1,005	Административные расходы корпоративного центра и заработная плата директоров			(2,933)	(2,666)	Финансовые расходы			<u>(4,418)</u>	<u>(6,023)</u>	МСФО 8.28(b) Прибыль до уплаты налога на прибыль (продолжающаяся деятельность)			<u>30,303</u>	<u>32,131</u>	МСФО 8.23(b)	Представленная выше выручка по сегментам получена от внешних клиентов. В течение отчетного года продаж между сегментами не было (2011 год – ноль).				МСФО 8.27	Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 3. Прибыль сегмента представляет собой прибыль, заработанную в сегменте без распределения административных расходов корпоративного центра и заработной платы директоров, доли прибыли зависимых предприятий, прибыли, признанной от продажи доли в бывшем зависимом предприятии, инвестиционного дохода, прочих прибылей и убытков, а также финансовых расходов. Этот показатель представляется главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.			
	<u>Выручка по сегменту</u>		<u>Прибыль по сегменту</u>																																																																																																										
	<u>2012</u>		<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>																																																																																																								
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>																																																																																																									
Электронное оборудование																																																																																																													
– прямые продажи	37,509	39,641	6,619	9,331																																																																																																									
– оптовая продажа	20,194	22,534	6,618	5,954																																																																																																									
– продажи через Интернет	27,563	29,699	6,632	5,348																																																																																																									
Товары для отдыха																																																																																																													
– оптовая продажа	13,514	18,332	3,252	4,110																																																																																																									
– розничная продажа	20,452	18,646	4,921	4,372																																																																																																									
Компьютерные программы	16,388	18,215	3,201	5,260																																																																																																									
Строительство	<u>5,298</u>	<u>4,773</u>	<u>389</u>	<u>1,500</u>																																																																																																									
МСФО 8.28(a) Итого по продолжающейся деятельности	<u>140,918</u>	<u>151,840</u>	31,632	35,875																																																																																																									
Доля в прибыли зависимых предприятий			1,186	1,589																																																																																																									
Прибыль от продажи доли в бывшем зависимом предприятии			581	-																																																																																																									
Инвестиционный доход			3,608	2,351																																																																																																									
Прочие прибыли и убытки			647	1,005																																																																																																									
Административные расходы корпоративного центра и заработная плата директоров			(2,933)	(2,666)																																																																																																									
Финансовые расходы			<u>(4,418)</u>	<u>(6,023)</u>																																																																																																									
МСФО 8.28(b) Прибыль до уплаты налога на прибыль (продолжающаяся деятельность)			<u>30,303</u>	<u>32,131</u>																																																																																																									
МСФО 8.23(b)	Представленная выше выручка по сегментам получена от внешних клиентов. В течение отчетного года продаж между сегментами не было (2011 год – ноль).																																																																																																												
МСФО 8.27	Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 3. Прибыль сегмента представляет собой прибыль, заработанную в сегменте без распределения административных расходов корпоративного центра и заработной платы директоров, доли прибыли зависимых предприятий, прибыли, признанной от продажи доли в бывшем зависимом предприятии, инвестиционного дохода, прочих прибылей и убытков, а также финансовых расходов. Этот показатель представляется главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.																																																																																																												

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение		
	6.3 Активы и обязательства по сегментам		
		<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.
МСФО 8.23, 28(с)	Активы по сегментам		
	Электронное оборудование		
	– прямые продажи	51,100	47,378
	– оптовая продажа	48,596	36,061
	– продажи через Интернет	42,648	32,817
	Товары для отдыха		
	– оптовая продажа	29,851	33,942
	– розничная продажа	16,300	18,749
	Компьютерные программы	16,732	14,873
	Строительство	11,724	15,610
	Всего активы по сегментам	216,951	199,430
	Активы прекращенной деятельности по		
	производству игрушек и велосипедов	22,336	38,170
	Нераспределенные обязательства	29,138	25,898
	Итого консолидированные активы	<u>268,425</u>	<u>263,498</u>
МСФО 8.23, 28(d)	Обязательства по сегментам		
	Электронное оборудование		
	– прямые продажи	8,667	8,158
	– оптовая продажа	4,935	3,422
	– продажи через Интернет	3,783	3,784
	Товары для отдыха		
	– оптовая продажа	3,152	3,262
	– розничная продажа	2,278	2,581
	Компьютерные программы	1,266	1,565
	Строительство	1,433	1,832
	Итого обязательства по сегментам	25,514	24,604
	Обязательства прекращенной деятельности		
	по производству игрушек и велосипедов	3,684	4,982
	Нераспределенные обязательства	67,430	66,950
	Итого консолидированные обязательства	<u>96,628</u>	<u>96,536</u>
МСФО 8.27	Для целей мониторинга результатов по сегментам и распределения ресурсов между сегментами:		
	<ul style="list-style-type: none"> • все активы распределяются по отчетным сегментам, кроме вложений в зависимые предприятия, прочих финансовых активов; текущих и отложенных налоговых активов. Гудвилл распределяется на отчетные сегменты в порядке, указанном в Примечании 17.1. Активы, используемые отчетными сегментами совместно, распределяются на основе выручки, полученной отдельными отчетными сегментами; и 		
	<ul style="list-style-type: none"> • все обязательства распределяются по отчетным сегментам, кроме займов, прочих финансовых обязательств, текущих и отложенных налоговых обязательств. Совместные обязательства отчетных сегментов распределяются пропорционально величине активов сегментов. 		

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

6.4 Прочая информация по сегментам

МСФО 8.23(е),
24(б)

	Амортизация		Поступления долгосрочных активов	
	2012	2011	2012	2011
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Электронное оборудование				
– прямые продажи	2,097	2,039	4,695	4,012
– оптовая продажа	2,076	2,466	1,770	1,023
– продажи через Интернет	2,067	2,329	3,205	2,024
Товары для отдыха				
– оптовая продажа	2,014	2,108	5,880	1,547
– розничная продажа	1,889	3,240	4,234	2,901
Компьютерные программы	756	1,326	2,195	1,901
Строительство	294	370	500	384
	<u>11,193</u>	<u>13,878</u>	<u>22,479</u>	<u>13,792</u>

МСФО 8.23(i),
МСБУ 36.129

Помимо приведенных выше сумм амортизации, в отношении основных средств и гудвила были признаны убытки от обесценения в сумме 1,204 млн руб. (2011 год – ноль) и 235,000 руб. (2011 год – ноль) соответственно. Эти убытки от обесценения относились к следующим отчетным сегментам:

	тыс. руб.
Убытки от обесценения, признанный за год в отношении основных средств:	
Электронное оборудование	
– прямые продажи	529
– оптовая продажа	285
– продажи через Интернет	390
	<u>1,204</u>
Убытки от обесценения, признанные за год в отношении гудвила	
Строительство	<u>235</u>

МСФО 8.23(f)

Расходы по исправлению дефектов продукции в сумме 4,17 млн руб. (2011 год – ноль), раскрытые в Примечании 13.6, относятся к отчетному сегменту «электронное оборудование – прямые продажи».

6.5 Выручка от продажи основных продуктов и услуг

МСФО 8.32

Анализ выручки Группы от продолжающейся деятельности по основным продуктам и услугам представлен следующим образом.

	2012 тыс. руб.	2011 тыс. руб.
Электронное оборудование	85,266	91,874
Спортивная обувь	11,057	11,850
Спортивное снаряжение	9,946	11,000
Оборудование для игр на воздухе	12,963	14,128
Установка компьютерных программ	16,388	18,215
Строительство	5,298	4,773
	<u>140,918</u>	<u>151,840</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

6.6 Географическая информация

Группа в основном ведет деятельность в трех странах: Российская Федерация (страна регистрации материнской компании), Украина и Республика Беларусь.

МСФО 8.33(a),(b)

Выручка Группы от продолжающейся деятельности по продажам внешним покупателям и информация о долгосрочных активах в разрезе по странам приводится ниже:

	Выручка от продаж внешним покупателям		Долгосрочные активы*	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Россия	84,202	73,971	98,453	88,012
Украина	25,898	43,562	21,411	25,745
Беларусь	25,485	25,687	16,085	19,341
Прочие	5,333	8,620	5,826	8,809
	<u>140,918</u>	<u>151,840</u>	<u>141,775</u>	<u>141,907</u>

* Из долгосрочных активов исключены активы, относящиеся к деятельности по производству игрушек и велосипедов, а также долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, финансовые инструменты, отложенные налоговые активы, активы пенсионных планов и активы, возникающие по страховым договорам.

6.7 Информация об основных покупателях

МСФО 8.34

В состав выручки от прямых продаж электронного оборудования в сумме 37,5 млн руб. (2011 год – 39,6 млн руб.) (см. Примечание 6.2 выше) включена выручка в сумме приблизительно 25,6 млн руб. (2011 год – 19,8 млн руб.) от продаж крупнейшему покупателю Группы. Продажи ни одному другому покупателю по отдельности не составили 10% или более от выручки Группы за 2012 и 2011 гг.

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение			
7. Инвестиционный доход			
		<u>2012</u>	<u>2011</u>
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Продолжающаяся деятельность			
МСБУ 17.47(е)	Предоставление площадей в аренду Доходы от финансовой аренды, обусловленные будущими событиями	-	-
МСБУ 40.75(f)	Доходы от операционной аренды:		
	Инвестиционная недвижимость	18	14
МСБУ 17.56(b)	Доходы от аренды, обусловленные будущими событиями	-	-
	Прочее [описать]	-	-
		<u>18</u>	<u>14</u>
МСБУ 18.35(b)	Процентный доход: Банковские депозиты Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи Прочие займы и дебиторская задолженность Финансовые вложения, удерживаемые до погашения	1,650 154 66 445	541 98 5 410
МСФО 7.20(d)	Обесценившиеся финансовые активы	-	-
		<u>2,315</u>	<u>1,054</u>
МСБУ 18.35(b)	Роялти	79	28
МСБУ 18.35(b)	Дивиденды по вложениям в долевые ценные бумаги	156	154
	Прочее (всего по несущественным статьям)	1,040	1,101
		<u>3,608</u>	<u>2,351</u>
Ниже приводится анализ инвестиционных доходов по категориям активов:			
		<u>2012</u>	<u>2011</u>
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
	ИНДП Займы и дебиторская задолженность (включая денежные средства в кассе и в банках) Финансовые вложения, удерживаемые до погашения	154 1,716 445	98 546 410
МСФО 7.20(b)	Итого процентные доходы по финансовым активам, не отнесенным к категории ОССЧПУ	2,315	1,054
	Дивидендный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	156	154
	Инвестиционный доход по нефинансовым активам	1,137	1,143
		<u>3,608</u>	<u>2,351</u>
Доходы по финансовым активам категории ОССЧПУ включены в прочие прибыли и убытки в Примечании 8.			

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

8. Прочие прибыли и убытки

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	
Продолжающаяся деятельность			
МСБУ 1.98(c)	Прибыль/(убыток) от выбытия объектов основных средств	6	67
МСБУ 1.98(d)	Прибыль/(убыток) от выбытия финансовых активов категории ИНДП	-	-
МСФО 7.20(a)	Реклассификация из собственного капитала при выбытии финансовых активов категории ИНДП	-	-
МСФО 7.20(a)	Реклассификация из собственного капитала при обесценении финансовых активов категории ИНДП	-	-
МСБУ 21.52(a)	Чистая прибыль/(убыток) от сделок с иностранной валютой	819	474
МСФО 7.20(a)	Прибыль от урегулирования претензии к «ДП-7» (Примечание 44)	40	-
МСФО 7.20(a)	Чистая прибыль/(убыток) по сделкам с финансовыми активами категории ОССЧПУ	-	-
МСФО 7.20(a)	Чистая прибыль/(убыток) по сделкам с финансовыми обязательствами категории ОССЧПУ (i)	(488)	-
МСФО 7.20(a)	Чистая прибыль/(убыток) по финансовым активам, предназначенным для торговли (ii)	202	99
МСФО 7.20(a)	Чистая прибыль/(убыток) по финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (iii)	(51)	-
МСБУ 40.76(d)	Прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости по инвестиционной недвижимости	30	297
МСФО 7.24(b)	Неэффективность по сделкам хеджирования денежных потоков	89	68
МСФО 7.24(c)	Неэффективность по сделкам хеджирования чистых инвестиций	-	-
	<u>647</u>	<u>1,005</u>	

(i) Чистый убыток по данным финансовым обязательствам, квалифицированным как обязательства ОССЧПУ, включает прибыль в сумме 125,000 руб., возникшую в результате уменьшения справедливой стоимости обязательств, за минусом дивидендов в сумме 613,000 руб., выплаченных в течение года.

(ii) Сумма представляет чистую прибыль по производным финансовым активам, предназначенным для торговли (см. Примечание 22), и включает увеличение справедливой стоимости на 202,000 руб. (2011 год – 99,000 руб.), в том числе процентный доход в сумме 46,000 руб. (2011 год – 27,000 руб.), полученный в течение года.

(iii) Сумма отражает чистый убыток по процентному свопу, который экономически хеджирует изменения справедливой стоимости погашаемых кумулятивных привилегированных акций, но в отношении которого не применяются правила учета сделок хеджирования (см. Примечание 34). Чистый убыток по процентному свопу включает увеличение справедливой стоимости на 51,000 руб. в том числе проценты в сумме 3,000 руб., выплаченные в течение года.

Других прибылей и убытков в отношении займов и дебиторской задолженности, а также финансовых активов, удерживаемых до погашения, помимо раскрытых в Примечаниях 7 и 9, а также убытков от обесценения, признанных/восстановленных в отношении торговой дебиторской задолженности (см. Примечания 13 и 25), не признавалось.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

9. Финансовые расходы

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Продолжающаяся деятельность		
МСФО 7.20(b)		
МСБУ 23.26(a)		
МСФО 7.24(a)		
МСФО 7.24(a)		
МСФО 7.23(d)		
МСФО 5.17		
МСБУ 23.26(b)		

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение		
	10. Налоги на прибыль, относящиеся к продолжающейся деятельности		
	10.1 Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках		
		<u>2012</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>2011</u> <i>тыс. руб.</i>
МСБУ 12.79	Текущий налог на прибыль		
	Расход по текущему налогу на прибыль	10,071	11,347
	Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	-
	Прочее [описать]	-	-
		<u>10,071</u>	<u>11,347</u>
МСБУ 12.80	Отложенный налог		
	Расход по отложенному налогу на прибыль, признанный в текущем году	1,634	448
	Отложенные налоги, реклассифицированные из капитала в прибыли и убытки	(150)	(86)
	Корректировки отложенного налога, связанные с изменениями налоговых ставок и законодательства	-	-
	Списание/(восстановление) отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее [описать]	-	-
		<u>1,484</u>	<u>362</u>
	Итого расход по налогу на прибыль, признанный в текущем году по продолжающейся деятельности	<u>11,555</u>	<u>11,709</u>
МСБУ 12.81(с)	Расходы по налогу на прибыль в соотношении с прибылью по МСФО представлены следующим образом:		
		<u>2012</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>2011</u> <i>тыс. руб.</i>
	Прибыль до уплаты налога на прибыль по продолжающейся деятельности	<u>30,303</u>	<u>32,131</u>
	Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 30% (2011 год – 30%)	9,091	9,639
	Доходы, исключаемые для целей налогообложения	(39)	(90)
	Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2,562	2,221
	Налоговые льготы (НИОКР и прочие)	(75)	(66)
	Обесценение гудвила, не принимаемое для целей налогообложения	5	-
	Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	-	-
	Неиспользованные налоговые убытки прошлых лет и вычитываемые временные разницы, признанные в качестве отложенных налоговых активов в отчетном году	-	-
МСБУ 12.81(d)	Разница в ставках налога на прибыль в других юрисдикциях	11	5
	Изменение ставки налога на прибыль с хх% до хх% (начиная с [указать дату])	-	-
	Прочее [описать]	-	-
		<u>11,555</u>	<u>11,709</u>
	Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	-
	Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках (по продолжающейся деятельности)	<u>11,555</u>	<u>11,709</u>
МСБУ 12.81(с)	Ставка налога (30%), использованная в приведенной выше таблице, применима согласно налоговому законодательству Российской Федерации по налогооблагаемой прибыли за 2012 и 2011 гг.		

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

МСБУ 12.81(a)

10.2 Налог на прибыль, относимый напрямую на собственный капитал

	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущий налог на прибыль		
Расходы по выпуску собственных акций	(1)	-
Расходы по выкупу собственных акций	(8)	-
Прочее [описать]	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
	(9)	-
Отложенный налог		
По сделкам с акционерами:		
Первоначальное признание капитального компонента по конвертируемым облигациям	242	-
Расходы по выпуску и выкупу собственных акций, принимаемые к вычету в течение 5 лет	(75)	-
Налоговые вычеты по выплатам, рассчитываемым на основе цены за акцию, превышающие сумму вознаграждения	-	-
Прочее [описать]	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
	167	-
Итого налог на прибыль, относимый напрямую на собственный капитал	<u>158</u>	<u>-</u>

МСБУ 12.81(ab)

10.3 Налог на прибыль, признаваемый в прочем совокупном доходе

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущий налог на прибыль		
[описание]	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
Отложенный налог		
По доходам/(расходам), признаваемым в прочем совокупном доходе:		
Пересчет активов и обязательств зарубежной деятельности	22	36
Переоценка по справедливой стоимости инструментов хеджирования чистых инвестиций в зарубежную деятельность	(4)	-
Переоценка по справедливой стоимости финансовых активов категории ИНДП	28	24
Переоценка по справедливой стоимости инструментов хеджирования, оформленных для хеджирования денежных потоков	131	95
Переоценка основных средств	-	493
Прочее [описать]	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
	177	648
По доходам и расходам, реклассифицированным из капитала в прибыли и убытки		
по хеджированию денежных потоков	(37)	(26)
по финансовым активам категории ИНДП	-	-
по продаже зарубежной деятельности	(36)	-
	<u> </u>	<u> </u>
	(73)	(26)
По прибылям/убыткам по инструментам хеджирования денежных потоков, переклассифицированным на первоначальную балансовую стоимость хеджируемых статей	<u>(77)</u>	<u>(60)</u>
Итого налог на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	<u>27</u>	<u>562</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

10.4 Текущие налоговые активы и обязательства

	<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.
Текущие налоговые активы		
Налоговые убытки, которые могут быть использованы для возмещения налогов на прибыль прошлых лет	-	-
Налог на прибыль к возмещению	125	60
Прочее [описать]	-	-
	<u>125</u>	<u>60</u>
Текущие налоговые обязательства		
Обязательства по налогу на прибыль	5,270	5,868
Прочее [описать]	-	-
	<u>5,270</u>	<u>5,868</u>

10.5 Отложенные налоги

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов/(обязательств), представленных в консолидированном отчете о финансовом положении:

	<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб. Скоррек- тировано	<u>01/01/2011</u> тыс. руб. Скоррек- тировано
Отложенные налоговые активы	2,083	1,964	1,843
Отложенные налоговые обязательства	(6,729)	(5,567)	(4,436)
	<u>(4,646)</u>	<u>(3,603)</u>	<u>(2,593)</u>

МСБУ 12.81(a),(g)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

2012	Остаток на начало года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражен в составе прочего совокупного дохода	Отражен непосредственно в капитале	Реклассификация из собственного капитала в прибыли/ (убытки)	приобретения /продажи	Задолженность, связанная с активами, предназначенными для продажи (Прим. 12)	Остаток на конец года
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к:								
Инструменты хеджирования денежных потоков	(119)	-	(131)	-	114	-	-	(136)
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность	-	-	4	-	-	-	-	4
Зависимые предприятия	(1,268)	(356)	-	-	-	-	-	(1,624)
Основные средства	(3,165)	(1,517)	-	-	-	458	430	(3,794)
Финансовая аренда	(22)	18	-	-	-	-	-	(4)
Нематериальные активы	(572)	196	-	-	-	-	-	(376)
Финансовые активы категории ОССЧПУ	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые активы категории ИНДП	(226)	-	(28)	-	-	-	-	(254)
Доходы будущих периодов	34	12	-	-	-	-	-	46
Конвертируемые облигации	-	9	-	(242)	-	-	-	(233)
Курсовые разницы по зарубежной деятельности	(14)	-	(22)	-	36	-	-	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	1,672	42	-	-	-	-	-	1,714
Сомнительная задолженность	251	(8)	-	-	-	(4)	-	239
Прочие финансовые обязательства	5	2	-	-	-	-	-	7
Расходы по выпуску акций и выкупу собственных акций, подлежащие вычету в следующих отчетных годах	-	-	-	75	-	-	-	75
Прочее [описать]	(181)	(32)	-	-	-	-	-	(213)
	<u>(3,605)</u>	<u>(1,634)</u>	<u>(177)</u>	<u>(167)</u>	<u>150</u>	<u>454</u>	<u>430</u>	<u>(4,549)</u>
Налоговые убытки	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	2	-	-	-	-	-	-	2
	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>(3,603)</u>	<u>(1,634)</u>	<u>(177)</u>	<u>(167)</u>	<u>150</u>	<u>454</u>	<u>430</u>	<u>(4,547)</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

МСБУ 12.81(a),(g)

2011 (Скорректированный)

Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к:

Инструменты хеджирования денежных потоков	(110)	-	(95)	-	86	-	-	(119)
Зависимые предприятия	(791)	(477)	-	-	-	-	-	(1,268)
Основные средства	(2,560)	(112)	(493)	-	-	-	-	(3,165)
Финансовая аренда	(29)	7	-	-	-	-	-	(22)
Нематериальные активы	(669)	97	-	-	-	-	-	(572)
Финансовые активы категории ОССЧПУ	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые активы категории ИНДП	(202)	-	(24)	-	-	-	-	(226)
Доходы будущих периодов	20	14	-	-	-	-	-	34
Курсовые разницы по зарубежной деятельности	22	-	(36)	-	-	-	-	(14)
Резервы предстоящих расходов и платежей	1,692	(20)	-	-	-	-	-	1,672
Сомнительная задолженность	122	129	-	-	-	-	-	251
Прочие финансовые обязательства	9	(4)	-	-	-	-	-	5
Прочее [описать]	(97)	(84)	-	-	-	-	-	(181)
	<u>(2,593)</u>	<u>(450)</u>	<u>(648)</u>	<u>-</u>	<u>86</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,605)</u>
Налоговые убытки	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	2	-	-	-	-	-	2
	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>(2,593)</u>	<u>(448)</u>	<u>(648)</u>	<u>-</u>	<u>86</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,603)</u>

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение		
	10.6 Непризнанные вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые вычеты		
		<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.
МСБУ 12.81(е)	<p>Вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты, по которым не было признано отложенных налоговых активов, относятся к следующему:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговые убытки (имеют характер выручки) - налоговые убытки (имеют характер капитала) - неиспользованные налоговые кредиты (истекающие [дата]) - вычитаемые временные разницы [описать] 	<p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">11</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;">-</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;">11</p>	<p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">11</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;">-</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;">11</p>
	Непризнанные налоговые кредиты могут быть использованы не позднее 2014 года.		
	10.7 Непризнанные налогооблагаемые временные разницы по финансовым вложениям		
		<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.
МСБУ 12.81(ф)	<p>Налогооблагаемые временные разницы дочерних предприятий, филиалов, зависимых предприятий, а также совместной деятельности, по которым не были признаны налоговые обязательства, представлены следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дочерние предприятия в Российской Федерации – зарубежные дочерние предприятия – зависимые предприятия и совместная деятельность - прочее [указать] 	<p style="text-align: center;">120</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;">-</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;">120</p>	<p style="text-align: center;">125</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;">-</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;">125</p>
	11. Прекращаемая деятельность		
	11.1 Прекращение деятельности по производству игрушек		
МСФО 5.30 МСФО 5.41	<p>28 сентября 2012 г. Компания заключила соглашение о продаже дочернего предприятия Группы «ДП-0», которое занималось производством игрушек. Величина поступлений от продажи значительно превысила балансовую стоимость чистых активов. Соответственно, убытков от обесценения при реклассификации данных активов в категорию предназначенных для продажи не признавалось. Прекращение деятельности по производству игрушек соответствует долгосрочной политике Группы по концентрации на рынках электронного оборудования и прочих товаров для отдыха. Продажа была завершена 30 ноября 2012 г., когда контроль над деятельностью по производству игрушек перешел к приобретателю. Информация по проданным активам и обязательствам, а также расчет финансового результата от продажи представлены в Примечании 45.</p>		
	11.2 План прекращения деятельности по производству велосипедов		
МСФО 5.30 МСФО 5.41	<p>30 ноября 2012 года Совет директоров объявил о плане продажи бизнеса Группы по производству велосипедов. Продажа соответствует долгосрочной политике Группы по концентрации на рынках электронного оборудования и прочих товаров для отдыха. Группа активно ищет покупателя бизнеса по производству велосипедов и рассчитывает завершить продажу к 31 июля 2013 года. Группа не признавала убытков от обесценения по этому бизнесу ни в момент его реклассификации в категорию предназначенных для продажи, ни на отчетную дату.</p>		

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение			
11.3 Анализ прибыли от прекращаемой деятельности			
Совокупные результаты по прекращаемой деятельности (т.е. производству игрушек и велосипедов), включенные в прибыль за год, приводятся ниже. Сравнительные данные по прибыли и движению денежных средств от прекращаемой деятельности были пересчитаны с учетом классификации данной деятельности как прекращаемой в текущем году.			
		<u>2012</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>2011</u> <i>тыс. руб.</i>
МСФО 5.33(b)	Прибыль за год от прекращаемой деятельности		
	Выручка Прочие доходы	64,405 <u>30</u>	77,843 <u>49</u>
	Расходы	64,435 <u>(54,905)</u>	77,892 <u>(64,899)</u>
МСБУ 12.81(h)	Прибыль до налогообложения Расходы по налогу на прибыль	9,530 <u>(2,524)</u>	12,993 <u>(2,998)</u>
		<u>7,006</u>	<u>9,995</u>
	Убыток от переоценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	-	-
	Прибыль/(убыток) от продажи подразделения, включая накопленную положительную курсовую разницу в размере 120,000 руб., реклассифицированную из резерва по пересчету иностранной валюты в прибыли и убытки (см. Примечание 45).	1,940	-
МСБУ 12.81(h)	Расходы по налогу на прибыль	<u>(636)</u>	<u>-</u>
		<u>1,304</u>	<u>-</u>
МСФО 5.33(d)	Прибыль за год от прекращаемой деятельности (относящаяся к акционерам Компании)	<u>8,310</u>	<u>9,995</u>
		<u>2011</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>2010</u> <i>тыс. руб.</i>
МСФО 5.33(c)	Движение денежных средств от прекращаемой деятельности		
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	6,381	7,078
	Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	2,767	-
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	<u>(5,000)</u>	<u>-</u>
	Чистый приток денежных средств	<u>4,148</u>	<u>7,078</u>
По состоянию на 31 декабря 2012 года бизнес по производству велосипедов был классифицирован и учитывался как группа активов, предназначенная для продажи (см. Примечание 12).			

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»	
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение	
	12. Активы, предназначенные для продажи	
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>
		<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
	Собственный земельный участок, предназначенный для продажи (i)	1,260
	Активы, относящиеся к велосипедному бизнесу (ii)	21,076
		<u>22,336</u>
	Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи (ii)	<u>3,684</u>
МСФО 5.41	(i) В течение следующих 12 месяцев Группа предполагает продать находящийся в ее собственности участок земли, более ею не используемый. Данный участок, находящийся в собственности, ранее использовался подразделением Группы по производству игрушек и был полностью амортизирован. Ведется поиск покупателя. При реклассификации земельного участка в категорию активов, предназначенных для продажи, и на 31 декабря 2012 г. убыток от обесценения не признавался.	
МСФО 5.41 МСФО 5.38	(ii) Как указано в Примечании 11, Группа намеревается продать свой бизнес по производству велосипедов и рассчитывает, что сделка будет завершена до 31 июля 2013 г. Основные классы активов и обязательств велосипедного бизнеса на отчетную дату представлены следующим образом:	
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>
МСБУ 2.36(с)	Гудвил	1,147
	Основные средства	16,944
	Товарно-материальные запасы	2,090
	Торговая дебиторская задолженность	720
	Денежные средства в кассе и в банках	<u>175</u>
	Активы велосипедного бизнеса, предназначенные для продажи	<u>21,076</u>
	Торговая кредиторская задолженность	(3,254)
	Текущие налоговые обязательства	-
	Отложенные налоговые обязательства	<u>(430)</u>
	Обязательства велосипедного бизнеса, относящиеся к активам, предназначенным для продажи	<u>(3,684)</u>
	Чистые активы велосипедного бизнеса, предназначенные для продажи	<u>17,392</u>

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение		
	13. Прибыль за год от продолжающейся деятельности		
МСФО 5.33(d)	Прибыль за год от продолжаемой деятельности относится к:		
		<u>2012</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>2011</u> <i>тыс. руб.</i> (Скорек- тировано)
	Акционерам материнской компании Неконтрольные доли владения	14,748 <u>4,000</u>	17,659 <u>2,763</u>
		<u>18,748</u>	<u>20,422</u>
	Прибыль от продолжаемой деятельности включает следующие начисленные расходы и доходы:		
		<u>2012</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>2011</u> <i>тыс. руб.</i>
МСФО 7.20(e)	13.1 Убытки от обесценения финансовых активов		
	Торговая дебиторская задолженность (см. Примечание 25) Акции категории ИНДП Долговые обязательства категории ИНДП Финансовые активы категории УДП Займы, учитываемые по амортизированной стоимости	63 - - - <u>-</u>	430 - - - <u>-</u>
		<u>63</u>	<u>430</u>
	Торговая дебиторская задолженность — восстановление убытков от обесценения	<u>(103)</u>	<u>-</u>
	13.2 Амортизация		
МСБУ 38.118(d)	Амортизация основных средств Амортизация нематериальных активов (включенная в [себестоимость реализации/амортизационные расходы/административные расходы/прочие расходы])	9,601 <u>1,592</u>	12,322 <u>1,556</u>
МСБУ 1.104	Итого амортизация основных средств и нематериальных активов	<u>11,193</u>	<u>13,878</u>
МСБУ 40.75(f)	13.3 Прямые операционные расходы, связанные с инвестиционной недвижимостью		
	Прямые операционные расходы, связанные с инвестиционной недвижимостью, приносящей доход от аренды в течение года Прямые операционные расходы, связанные с инвестиционной недвижимостью, не приносящей доход от аренды в течение года	1 <u>-</u>	2 <u>-</u>
		<u>1</u>	<u>2</u>
МСБУ 38.126	13.4 Затраты на НИОКР, отнесенные на расходы в момент возникновения	<u>502</u>	<u>440</u>

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение			
		<u>2012</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>2011</u> <i>тыс. руб.</i>
	13.5 Расходы на оплату труда		
	Вознаграждения после окончания трудовой деятельности (см. Примечание 39)		
МСБУ 19.46	Планы с установленными взносами	160	148
МСБУ 19.120A(g)	Планы с установленными выплатами	896	428
		<u>1,056</u>	<u>576</u>
МСФО 2.50	Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций (см. Примечание 42.1)		
МСФО 2.51(a)	Выплаты в виде долевых инструментов	206	338
МСФО 2.51(a)	Задолженность по денежным выплатам, рассчитываемым на основе цены акций	-	-
		<u>206</u>	<u>338</u>
МСБУ 19.142	Выходные пособия при увольнении	-	-
	Прочие расходы на оплату труда	8,851	10,613
МСБУ 1.104	Итого расходы на оплату труда	<u>10,113</u>	<u>11,527</u>
	13.6 Исключительные расходы по устранению дефектов товаров		
МСБУ 1.97	Затраты в сумме 4,17 млн. руб. были признаны в прибылях и убытках в течение года в отношении работ по устранению дефектов, которые предстоит выполнить по товарам, поставленным одному из основных клиентов Группы. Они были включены в [себестоимость продаж/стоимость материалов и расходов на персонал] (2011 год – ноль). Данная сумма представляет собой расчетную стоимость работ, которые должны быть выполнены в соответствии с согласованным графиком до 2014 года. 1,112 млн руб. из данного резерва были использованы в текущем году. Резерв в сумме 3,058 млн. руб. был перенесен на следующие отчетные годы для покрытия ожидаемых расходов в 2013 и 2014 гг. (см. Примечание 35).		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2011 год – продолжение

14. Прибыль на акцию

Примечание: МСБУ 33 «Прибыль на акцию» требует представления информации по прибыли на акцию в консолидированной отчетности группы (а также в отдельной финансовой отчетности материнской компании), если:

- *обыкновенные акции или потенциальные обыкновенные акции материнской компании торгуются на открытом рынке (внутренняя или зарубежная фондовая биржа или внебиржевой рынок, включая региональные рынки) или*
- *материнская компания подает или находится в процессе подачи (консолидированной) финансовой отчетности в комиссию по ценным бумагам или другую регулирующую организацию для целей выпуска инструментов любого класса на открытом рынке.*

Если прочие предприятия принимают добровольное решение о раскрытии информации по прибыли на акцию в своей финансовой отчетности, соответствующей МСФО, раскрываемая информация по прибыли на акцию должна полностью соответствовать требованиям МСБУ 33.

	<u>2012</u> <i>Копеек за акцию</i>	<u>2011</u> <i>Копеек за акцию (Скоррек- тировано)</i>
Базовая прибыль на акцию		
МСБУ 33.68	84.6	87.7
	<u>47.7</u>	<u>49.7</u>
	Итого базовая прибыль за акцию	Итого базовая прибыль за акцию
	<u>132.3</u>	<u>137.4</u>
Разводненная прибыль на акцию		
МСБУ 33.68	74.1	83.6
	<u>41.5</u>	<u>47.4</u>
	Итого разводненная прибыль за акцию	Итого разводненная прибыль за акцию
	<u>115.6</u>	<u>131.0</u>

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение		
МСБУ 33.70(a)	14.1 Базовая прибыль на акцию		
	Показатели прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, использованные для расчета базовой прибыли за акцию, приведены ниже		
		<u>2012</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>2011</u> <i>тыс. руб.</i> (Скорректировано)
	Прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании	23,058	27,654
	Прочее [описать]	-	-
	Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	23,058	27,654
	Прибыль за год от прекращаемой деятельности, использованная при расчете базовой прибыли на акцию от прекращаемой деятельности	(8,310)	(9,995)
	Прочее [описать]	-	-
	Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию от продолжаемой деятельности	<u>14,748</u>	<u>17,659</u>
		<u>2012</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>2011</u> <i>тыс. руб.</i>
МСБУ 33.70(b)	Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>17,432</u>	<u>20,130</u>
	14.2 Разводненная прибыль за акцию		
МСБУ 33.70(a)	Прибыль, использованная для расчета разводненной прибыли за акцию, приведена ниже		
		<u>2012</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>2011</u> <i>тыс. руб.</i> (Скорректировано)
	Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	23,058	27,654
	Проценты по конвертируемым облигациям (за вычетом налога на прибыль по ставке 30%)	<u>77</u>	-
	Прибыль, использованная для расчета разводненной прибыли на акцию	23,135	27,564
	Прибыль за год от прекращаемой деятельности, использованная при расчете разводненной прибыли за акцию от прекращаемой деятельности	(8,310)	(9,995)
	Прочее [описать]	-	-
	Прибыль, использованная для расчета разводненной прибыли за акцию от продолжаемой деятельности	<u>14,825</u>	<u>17,569</u>
МСБУ 33.70(b)	Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей расчета разводненной и базовой прибыли за акцию соотносятся следующим образом:		
		<u>2012</u> <i>'000</i>	<u>2011</u> <i>'000</i>
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное для расчета базовой прибыли за акцию	17,432	20,130
	Скидки от рыночной цены долевых инструментов в условном пересчете на количество безвозмездно выпущенных обыкновенных акций:		
	- опционы работникам	161	85
	- частично оплаченные обыкновенные акции	1,073	900
	- конвертируемые облигации	1,350	-
	- прочее [указать]	-	-
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное для расчета разводненной прибыли на акцию	<u>20,016</u>	<u>21,115</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

МСБУ 33.70(с)

Следующие инструменты, потенциально конвертируемые в обыкновенные акции, не являются разводняющими и, следовательно, исключены из средневзвешенного количества обыкновенных акций для целей расчета разводненной прибыли за акцию:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	'000	'000
[указать]	-	-

14.3 Влияние изменений в учетной политике

МСБУ 8.28(f)

Изменения в учетной политике Группы подробно описаны в Примечании 2.1. Если данные изменения влияли на финансовые результаты за 2012 и 2011 гг., они влияли и на расчет показателей прибыли за акцию.

Данное влияние отражено в нижеприведенной таблице:

	Увеличение (уменьшение) прибыли за год, относящейся к акционерам Компании		Увеличение (уменьшение) базовой прибыли на акцию		Увеличение (уменьшение) разводненной прибыли на акцию	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.	Копеек за акцию	Копеек за акцию	Копеек за акцию	Копеек за акцию
Изменения в учетной политике, относящиеся к:						
- Применение изменений к МСБУ 12 (Прим. 2.1)	9	90	0.05	0.45	0.04	0.43
	<u>9</u>	<u>90</u>	<u>0.05</u>	<u>0.45</u>	<u>0.04</u>	<u>0.43</u>

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

15. Основные средства

				<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>
				<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Балансовая стоимость:					
МСБУ 17.31(a)	Собственные земельные участки			13,868	16,658
	Здания			8,132	11,204
	Сооружения и оборудование			87,755	107,697
	Оборудование по договорам финансовой аренды			28	162
				<u>109,783</u>	<u>135,721</u>
МСБУ 16.73(a)		Собственные земельные участки по стоимости	Здания по стоимости	Основные средства по первоначальной стоимости	Оборудование по договорам финансовой аренды по первоначальной стоимости
МСБУ 16.73(d),(e)		переоценки	переоценки	стоимости	стоимости
МСБУ 16.74(b)		<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
					Итого до элиминации
					<u>тыс. руб.</u>
Стоимость приобретения или оценочная стоимость					
Остаток на 1 января 2011 года		15,610	12,659	159,107	630
Поступление		-	1,008	10,854	40
Выбытия		-	-	(27,298)	-
Поступления при объединении бизнесов		-	-	-	-
Капитализированные расходы на строительство		-	-	-	-
Реклассификация в категорию предназначенных для продажи		-	-	-	-
Переоценка		1,608	37	-	-
Курсовые разницы		(560)	-	(288)	-
Прочее [описать]		-	-	-	-
		<u>16,658</u>	<u>13,704</u>	<u>142,375</u>	<u>670</u>
Остаток на 31 декабря 2011 г.		16,658	13,704	142,375	173,407
Поступление		-	-	21,473	-
Выбытия		(1,439)	(1,200)	(12,401)	(624)
Выбытие в связи с приобретением дочернего предприятия		(400)	-	-	-
Выбытие дочернего предприятия		-	-	(8,419)	-
Поступления при объединении бизнесов		-	-	512	-
Реклассификация в категорию предназначенных для продажи		(1,260)	(1,357)	(22,045)	-
Переоценка		-	-	-	-
Курсовые разницы		309	-	1,673	-
Прочее [описать]		-	-	-	-
		<u>13,868</u>	<u>11,147</u>	<u>123,168</u>	<u>46</u>
Остаток на 31 декабря 2012 г.		13,868	11,147	123,168	148,229

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»				
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение						
МСБУ 16.73(a) МСБУ 16.73(d),(e)		Собственн ые земельные участки по стоимости пере- оценки	Здания по стоимости переоценки	- Основные средства по первоначал ьной стоимости	Оборудовани е по договорам финансовой аренды по первоначаль ной стоимости	Итого до элиминации
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Начисленная амортизация и обесценение						
	Остаток на 1 января 2011 года	-	(1,551)	(25,019)	(378)	(26,948)
	Выбытие активов	-	-	4,610	-	4,610
	Переоценка	-	(2)	-	-	(2)
	Реклассификация в категорию предназначенных для продажи	-	-	-	-	-
	Убыток от обесценения, отраженный в составе прибылей и убытков	-	-	-	-	-
	Восстановление убытков от обесценения, отраженных в прибылях и убытках	-	-	-	-	-
	Амортизационные расходы	-	(947)	(14,717)	(130)	(15,794)
	Курсовые разницы	-	-	448	-	448
	Прочее [описать]	-	-	-	-	-
	Остаток на 31 декабря 2011 г.	-	(2,500)	(34,678)	(508)	(37,686)
	Выбытие активов	-	106	3,602	500	4,208
	Выбытие в связи с продажей дочернего предприятия	-	-	2,757	-	2,757
	Переоценка	-	-	-	-	-
	Реклассификация в категорию предназначенных для продажи	-	153	6,305	-	6,458
МСБУ 36.126(a)	Убыток от обесценения, отраженный в составе прибылей и убытков	-	-	(1,204)	-	(1,204)
МСБУ 36.126(b)	Восстановление убытков от обесценения, отраженных в прибылях и убытках	-	-	-	-	-
	Амортизационные расходы	-	(774)	(11,803)	(10)	(12,587)
	Курсовые разницы	-	-	(392)	-	(392)
	Прочее [описать]	-	-	-	-	-
	Остаток на 31 декабря 2012 г.	-	(3,015)	(35,413)	(18)	(38,446)
15.1 Убытки от обесценения, признанные за год						
МСБУ 36.130(a)- (g)	В течение года, в результате неожиданно низких показателей деятельности одного из заводов, Группа провела проверку возмещаемой стоимости данного завода и соответствующего оборудования. Данные активы используются в отчетном сегменте электронного оборудования. По результатам анализа был отражен убыток от обесценения в сумме 1.09 млн руб., отнесенный на прибыли и убытки. Возмещаемая стоимость соответствующих активов была определена на основании эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности была применена ставка дисконтирования 9% годовых. В 2011 году оценки на обесценение не проводилось, поскольку признаков обесценения не наблюдалось.					
МСБУ 33.131	Прочие убытки от обесценения основных средств за 2012 год составили 0.114 млн. руб. Данные убытки связаны с тем, что физический износ объектов оказался больше, чем предполагалось. Данные активы также используются в отчетном сегменте электронного оборудования.					
МСБУ 36.126(a)	Убытки от обесценения были включены в прибыли и убытки в строку [прочие расходы/себестоимость].					
МСБУ 16.73(c)	Для расчета амортизации используются следующие сроки службы:					
	Здания	20 – 30 лет				
	Сооружения и оборудование	5 – 15 лет				
	Оборудование по договорам финансовой аренды	5 лет				

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение		
	15.2 Собственные земельные участки и здания, учитываемые по стоимости переоценки		
МСБУ 16.77(a) – (d)	Оценка справедливой стоимости земельных участков и зданий Группы была проведена независимым оценщиком А. Петровым по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. А. Петров является членом Института оценщиков Российской Федерации. Для оценки использовались рыночные данные о ценах последних сделок, проводившихся на рыночных условиях.		
МСБУ 16.77(e)	Если бы земельные участки и здания Группы (за исключением участков и зданий, предназначенных для продажи и включенных в группы выбывающих активов) были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость составила бы:		
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
	Собственные земельные участки	11,957	14,747
	Здания	<u>7,268</u>	<u>10,340</u>
	15.3 Активы, переданные в качестве обеспечения		
МСБУ 16.74(a)	Собственные земельные участки и здания балансовой стоимостью примерно 22 млн. руб. (31 декабря 2011 г. – около 27,8 млн. руб.), были переданы в залог для обеспечения займов, полученных Группой (см. Примечание 32). Собственные земельные участки и здания были заложены в качестве обеспечения банковского ипотечного кредита. Группа не вправе закладывать данные активы в обеспечение других займов или продавать их другим лицам.		
	Кроме того, обязательства Группы по договорам финансовой аренды (см. Примечание 38) обеспечены правом лизингодателя на переданные активы балансовой стоимостью 28,000 руб. (на 31 декабря 2011 года – 162,000 руб.).		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

16. Инвестиционная недвижимость

	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Справедливая стоимость		
Законченные строительством объекты инвестиционной недвижимости	1,968	1,941
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Остаток на начало года	1,941	170
Поступление	10	1,532
Поступления при объединении бизнесов	-	-
Прочие приобретения [указать]	-	-
Выбытия	-	(58)
Реклассификация из основных средств	-	-
Прочие реклассификации [указать]	-	-
Реклассификация в категорию активов, предназначенных для продажи	-	-
Прибыль/(убыток) от переоценки	30	297
Курсовые разницы	(13)	-
Прочее [указать]	-	-
Остаток на конец года	<u>1,968</u>	<u>1,941</u>

МСБУ 40.76

МСБУ 40.75(d),(e)

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. была оценена независимым оценщиком А. Петровым. Г-н Петров является членом Российского общества оценщиков и обладает соответствующей квалификацией и опытом в сфере оценки недвижимости в соответствующих регионах. Для оценки использовались [рыночные данные о ценах продаж аналогичных объектов недвижимости/другие методы [указать]].

Примечание: МСБУ 40.75(d) требует от предприятий раскрытия информации о методах и значительных допущениях, использованных для определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости. Предприятия также обязаны включать заявление о том, основано ли определение справедливой стоимости на рыночных данных или в большей степени на других факторах (которые предприятия должны раскрывать).

Все объекты инвестиционной недвижимости принадлежат Группе на правах собственности.

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение			
17. Гудвил			
		<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.
Стоимость приобретения Убыток от обесценения		20,520 (235)	24,060 -
		<u>20,285</u>	<u>24,060</u>
		<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.
МСФО 3.В67(d)	Стоимость приобретения		
Остаток на начало года Сделки объединения бизнесов (Примечание 44) Выбытие дочернего предприятия (Примечание 45) Реклассификация в категорию активов, предназначенных для продажи (Примечание 12) Курсовые разницы Прочее [указать]		24,060 478 (3,080) (1,147) 209 -	23,920 - - - 140 -
Остаток на конец года		<u>20,520</u>	<u>24,060</u>
Убыток от обесценения			
МСБУ 36.126(a)	Остаток на начало года Убыток от обесценения за год Выбытие дочернего предприятия Реклассификация в категорию активов, предназначенных для продажи Курсовые разницы	- (235) - - -	- - - - -
Остаток на конец года		<u>(235)</u>	<u>-</u>

МСБУ 36.134,
135

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

17.1 Отнесение гудвила к генерирующим единицам

Для оценки на обесценение гудвил был отнесен к следующим генерирующим единицам:

- Товары для отдыха – розничные продажи
- Электронное оборудование – продажи через Интернет
- Строительная деятельность – «А-Строй»
- Строительная деятельность – прочее.

До признания убытка от обесценения балансовая стоимость гудвила (за исключением гудвила, относящегося к прекращаемой деятельности), была отнесена к следующим генерирующим единицам:

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Товары для отдыха – розничные продажи	10,162	9,620
Электронное оборудование – продажи через Интернет	8,623	8,478
Строительная деятельность – «А-Строй»	235	235
Строительная деятельность – прочее	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>
	<u>20,520</u>	<u>19,833</u>

Товары для отдыха – розничные продажи

Возмещаемая стоимость данной генерирующей единицы определяется исходя из расчета эксплуатационной ценности, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков исходя из пятилетних финансовых планов, утвержденных руководством, и ставки дисконтирования 9% годовых (2011 год – 8% годовых).

Прогнозы денежных потоков на срок планирования (5 лет) основаны на постоянных значениях ожидаемой нормы прибыли и инфляции цен на материалы в течение срока планирования. Денежные потоки после окончания пятилетнего периода были экстраполированы исходя из постоянного коэффициента роста 5% годовых (2011 год – 5%), который отражает средние прогнозируемые темпы долгосрочного роста мирового рынка товаров для отдыха. По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению общей балансовой стоимости генерирующей единицы над ее возмещаемой стоимостью.

Электронное оборудование – продажи через Интернет

Возмещаемая стоимость сегмента и генерирующей единицы «Электронное оборудование – продажи через Интернет» определяется исходя из расчета эксплуатационной ценности, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков исходя из пятилетних финансовых планов, утвержденных руководством, и ставки дисконтирования 9% годовых (2011 год – 8% годовых). Денежные потоки после окончания пятилетнего периода были экстраполированы исходя из постоянного коэффициента роста 21% годовых (2011 год – 18% годовых). Данный показатель превышает средние прогнозируемые темпы долгосрочного роста мирового рынка электронного оборудования на 0.5%. Однако помимо других факторов данная генерирующая единица обладает патентом на выпуск электронного оборудования серии 3 сроком на 20 лет, полученным в 2007 году, причем данная модель продолжает оставаться одной из наиболее популярных на рынке электронных товаров. Стабильный коэффициент роста 21% годовых установлен руководством Группы исходя из прошлого опыта и ожиданий развития рынка. Руководство считает, что снижение темпов роста с 1 до 5% приведет к превышению совокупной балансовой стоимости генерирующей единицы над ее возмещаемой стоимостью приблизительно на 1-5 млн. руб. По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью генерирующей единицы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

Строительная деятельность – «А-Строй»

МСБУ 38.130

Гудвил, относящийся к «А-Строй», возник при приобретении его Группой в 2006 году. Предприятие продолжает работать удовлетворительно, но без значительного увеличения доли рынка. В течение года правительство приняло новые нормативные акты, требующие регистрации и сертификации строительных предприятий, выполняющих государственные заказы. В связи с решением сконцентрировать строительную деятельность Группы в дочернем предприятии «ДП-3» руководство приняло решение не регистрировать «А-Строй» для выполнения государственных заказов. Это означает, что предприятие не имеет перспектив получить такие заказы в будущем. Соответственно, руководство приняло решение списать гудвил, относящийся к «А-Строй», в размере 235,000 руб. Уменьшения стоимости других активов «А-Строй» не выявлено. Действующие на конец года договоры будут завершены без убытка для Группы.

Убытки от обесценения были включены в прибыли и убытки в строку «прочие расходы».

Строительная деятельность – прочее

Возмещаемая стоимость остальной строительной деятельности Группы определяется исходя из расчета эксплуатационной ценности, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков исходя из пятилетних финансовых планов, утвержденных руководством, и ставки дисконтирования 9% годовых (2011 год – 8% годовых). Денежные потоки после окончания пятилетнего периода были экстраполированы исходя из постоянного коэффициента роста 8% годовых (2011 год – 8% годовых). Указанные темпы роста не превышают средние ожидаемые темпы долгосрочного роста строительного рынка в Российской Федерации. По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению балансовой стоимости строительной деятельности над ее возмещаемой стоимостью.

Ниже представлены ключевые допущения, лежащие в основе расчета эксплуатационной ценности генерирующих единиц по производству товаров для отдыха и электронного оборудования:

Плановая доля рынка	Средняя доля рынка за период, непосредственно предшествующий сроку планирования, с учетом роста доли рынка на 1-2% в год. Значение данного допущения отражает прошлый опыт, который соответствует планам руководства сконцентрировать деятельность на указанных рынках. По мнению руководства, запланированное годовое увеличение доли рынка в течение следующих пяти лет является разумно достижимым.
Плановая валовая прибыль	Средняя валовая прибыль за период, непосредственно предшествующий сроку планирования, увеличенная с учетом ожидаемого повышения эффективности. Данный показатель отражает прошлый опыт, за исключением показателя повышения эффективности. Согласно оценкам руководства, разумно достижимым является повышение эффективности на 3-5% в год.
Изменение цен на сырье	Прогнозные индексы потребительских цен в течение срока планирования по странам, в которых приобретается сырье. Значения допущений получены из внешних источников.

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»				
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение						
18. Прочие нематериальные активы						
				<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>	
				<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	
Балансовая стоимость:						
				1,194	1,906	
				4,369	4,660	
				706	942	
				<u>3,470</u>	<u>3,817</u>	
				<u>9,739</u>	<u>11,325</u>	
		Капитали- зирова- ные ОКР	Патенты	Торговые марки	Лицензии	Итого
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
МСБУ 38.118(с),(е)	Стоимость приобретения					
	Остаток на 1 января 2011 года	3,230	5,825	4,711	6,940	20,706
	Поступления	-	-	-	-	-
	Собственные разработки	358	-	-	-	358
	Поступления при объединении бизнесов	-	-	-	-	-
	Выбытия или реклассификация в предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
	Курсовые разницы	-	-	-	-	-
	Прочее [указать]	-	-	-	-	-
		<u>3,588</u>	<u>5,825</u>	<u>4,711</u>	<u>6,940</u>	<u>21,064</u>
	Остаток на 31 декабря 2011 года	3,588	5,825	4,711	6,940	21,064
	Поступления	-	-	-	-	-
	Собственные разработки	6	-	-	-	6
	Поступления при объединении бизнесов	-	-	-	-	-
	Выбытия или реклассификация в предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
	Курсовые разницы	-	-	-	-	-
	Прочее [указать]	-	-	-	-	-
		<u>3,594</u>	<u>5,825</u>	<u>4,711</u>	<u>6,940</u>	<u>21,070</u>
	Остаток на 31 декабря 2012 года	<u>3,594</u>	<u>5,825</u>	<u>4,711</u>	<u>6,940</u>	<u>21,070</u>
Начисленная амортизация и обесценение						
	Остаток на 1 января 2011 года	(1,000)	(874)	(3,533)	(2,776)	(8,183)
	Расходы на амортизацию	(682)	(291)	(236)	(347)	(1,556)
	Выбытия или реклассификация в предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
МСБУ 36.130(b)	Убыток от обесценения, отраженный в прибылях и убытках	-	-	-	-	-
МСБУ 36.130(b)	Восстановление убытков от обесценения, отраженных в прибылях и убытках	-	-	-	-	-
	Курсовые разницы	-	-	-	-	-
	Прочее [указать]	-	-	-	-	-
		<u>(1,682)</u>	<u>(1,165)</u>	<u>(3,769)</u>	<u>(3,123)</u>	<u>(9,739)</u>
	Остаток на 31 декабря 2011 г.	(1,682)	(1,165)	(3,769)	(3,123)	(9,739)
	Расходы на амортизацию	(718)	(291)	(236)	(347)	(1,592)
	Выбытия или реклассификация в предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
МСБУ 36.130(b)	Убыток от обесценения, отраженный в прибылях и убытках	-	-	-	-	-
МСБУ 36.130(b)	Восстановление убытков от обесценения, отраженных в прибылях и убытках	-	-	-	-	-
	Курсовые разницы	-	-	-	-	-
	Прочее [указать]	-	-	-	-	-
		<u>(2,400)</u>	<u>(1,456)</u>	<u>(4,005)</u>	<u>(3,470)</u>	<u>(11,331)</u>
	Остаток на 31 декабря 2012 г.	<u>(2,400)</u>	<u>(1,456)</u>	<u>(4,005)</u>	<u>(3,470)</u>	<u>(11,331)</u>

Источник **ОАО «ГААП Холдинг»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

МСБУ 36.118(a) Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Капитализированные ОКР	Более 5 лет
Патенты	10 – 20 лет
Торговые марки	20 лет
Лицензии	20 лет

18.1 Существенные нематериальные активы

МСБУ 38.122(b) Группа владеет патентом на производство электронного оборудования Серии 3. Балансовая стоимость патента в сумме 2,25 млн. руб. (31 декабря 2011 г. – 2,4 млн. руб.) будет полностью списана на расходы в течение 15 лет после отчетной даты (31 декабря 2011 год – 16 лет).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

19. Дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2012 года дочерние предприятия Группы представлены следующим образом:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы	
			31/12/12	31/12/11
«ДП-0»	Производство игрушек	Россия	-	100%
«ДП-1»	Производство электронного оборудования	Россия	90%	100%
«ДП-2»	Производство товаров для отдыха	Россия	45%	45%
«ДП-3»	Строительство жилой недвижимости	Россия	100%	100%
«ДП-4»	Производство товаров для отдыха	Украина	70%	70%
«ДП-5»	Производство электронного оборудования и велосипедов	Беларусь	100%	100%
«ДП-6»	Производство товаров для отдыха	Россия	80%	-
«ДП-7»	Производство товаров для отдыха	Россия	100%	-

Примечание: МСФО не требуют раскрытия списка вложений в дочерние предприятия в консолидированной финансовой отчетности. Раскрытие данной информации считается хорошей практикой. Если национальное законодательство или нормативные акты требуют раскрытия списка вложений в дочерние предприятия, раскрываемая информация должна быть модифицирована так, чтобы соответствовать этим дополнительным требованиям.

МСБУ 27.41(е)

В течение года Группа продала 10% акций в дочернем предприятии «ДП-1», сократив свою долю владения до 90%. Продажа была оплачена денежными средствами в сумме 213,000 руб. Пропорциональная доля балансовой стоимости чистых активов «ДП-1» в сумме 179,000 руб. была перенесена в НДС (см. Примечание 31). Разница между увеличением НДС и величиной полученного вознаграждения в сумме 34,000 руб. была отнесена на нераспределенную прибыль (см. Примечание 30).

МСБУ 27.41(а)

Группе принадлежит менее половины (45%) голосующих акций «ДП-2». Однако соглашение между Группой и другими инвесторами дает Группе полномочия назначать и снимать с должности большинство членов совета директоров «ДП-2». Таким образом, Группа контролирует финансовую и операционную политику «ДП-2». Соответственно, «ДП-2» контролируется Группой и консолидируется в данной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

20. Вложения в зависимые предприятия

По состоянию на 31 декабря 2011 года зависимые предприятия Группы представлены следующим образом:

Название	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Процент владения/ процент голосующих акций у Группы	
			31/12/12	31/12/11
«А+» (i) и (ii)	Транспорт	Казахстан	35%	35%
«Б+» (ii)	Сталелитейная промышленность	Россия	17%	17%
«С+» (iv)	Производство электронного оборудования	Беларусь	45%	45%
«Д+»	Транспорт	Индия	35%	35%

Примечание: МСФО не требуют раскрытия списка вложений в зависимые предприятия в консолидированной финансовой отчетности. Раскрытие данной информации считается хорошей практикой. Если национальное законодательство или нормативные акты требуют раскрытия списка вложений в зависимые предприятия, раскрываемая информация должна быть модифицирована таким образом, чтобы соответствовать этим дополнительным требованиям.

МСБУ 28.37(e)

- (i) В соответствии с соглашением акционеров Компания контролирует 37% голосов на собраниях акционеров зависимого предприятия «А+».
- (ii) Отчетной датой для «А+» является 31 октября. Такая отчетная дата была установлена при создании предприятия. В соответствии с законодательством Казахстана смена отчетной даты не разрешается. Для применения метода долевого участия использовалась финансовая отчетность «А+» за год, закончившийся 31 октября 2012 года, надлежащим образом скорректированная с учетом существенных сделок между этой датой и 31 декабря 2012 года.

МСБУ 28.37(c)

- (iii) Несмотря на то, что Группе принадлежит менее 20% акций «Б+» и она контролирует менее 20% голосов на собраниях акционеров, Группа оказывает существенное влияние на «Б+» за счет права назначать двух директоров в совет директоров «Б+» (установленного договором между акционерами).

МСБУ 28.37(a)

- (iv) По состоянию на 31 декабря 2012 года справедливая стоимость вложений Группы в «С+», определенная на основании котировок акций «С+» на фондовом рынке Беларуси, составляет 8 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 7.8 млн. руб.).

Источник **ОАО «ГААП Холдинг»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

МСБУ 28.37(b)

Краткая сводная финансовая информация в отношении вложений Группы в зависимые предприятия представлена ниже.

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Итого активы	42,932	38,178
Итого обязательства	<u>(14,848)</u>	<u>(12,218)</u>
Чистые активы	<u>28,084</u>	<u>25,960</u>
Доля Группы в чистых активах зависимых предприятий	<u>7,402</u>	<u>7,270</u>
	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Итого выручка	<u>12,054</u>	<u>11,904</u>
Итого прибыль за год	<u>3,953</u>	<u>5,479</u>
Доля Группы в прибыли зависимых предприятий	<u>1,186</u>	<u>1,589</u>
Доля Группы в прочем совокупном доходе зависимых предприятий	<u>-</u>	<u>-</u>

В прошлом году Группа владела 40% акций «Е+» и учитывала их как вложение в зависимое предприятие. В декабре 2012 г. Группа продала 30% долю в «Е+» третьей стороне за 1.245 млн. руб. (оплачена в январе 2013 г.). Группа сохранила 10% долю владения и учитывает ее как активы категории ИНДП, справедливая стоимость которых на дату продажи составила 360,000 руб. В результате данной сделки в прибылях и убытках была признана прибыль, рассчитанная следующим образом.

	<i>тыс. руб.</i>
Денежные поступления от выбытия	1,245
Плюс: справедливая стоимость оставшихся акций (10%)	360
За вычетом: балансовая стоимость акций на дату утраты значительного влияния	<u>(1,024)</u>
Прибыль от выбытия	<u>581</u>

Прибыль от выбытия включает реализованную прибыль в сумме 477,000 руб. (денежные поступления в сумме 1.245 млн. руб. за вычетом балансовой стоимости проданных акций в сумме 768,000 руб.), а также нерезализованную прибыль в сумме 104,000 руб. (справедливая стоимость оставшихся 10% акций за вычетом их балансовой стоимости). Расход по текущему налогу на прибыль в сумме 143,000 руб. возник по реализованной прибыли, а отложенный налоговый расход в сумме 32,000 руб. был признан в отношении нерезализованной прибыли, которая не подлежит налогообложению до момента продажи оставшихся акций.

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

21. Совместная деятельность

МСБУ 31.56

Существенные вложения Группы в совместную деятельность представлены ниже

- (a) 25-процентная доля владения в объекте недвижимости, расположенном в ЦАО г. Москвы. Группа имеет право на пропорциональную долю полученных доходов от аренды, а также несет пропорциональную долю расходов; и
- (b) 33.3% акций и соответствующая доля голосов на собраниях акционеров СП «Электроникс Лимитед», совместно контролируемого предприятия на Украине.

Изменений в долях владения и контролируемых Группой долях голосов в совместной деятельности в течение представленных в отчетности лет не происходило.

МСБУ 31.56

В результате пропорциональной консолидации СП «Электроникс Лимитед» в консолидированной финансовой отчетности Группы были отражены следующие суммы:

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Краткосрочные активы	1,800	2,334
Долгосрочные активы	7,993	6,854
Краткосрочные обязательства	936	1,005
Долгосрочные обязательства	4,858	4,521
	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Доходы	2,124	2,005
Расходы	1,787	1,763
Прочий совокупный доход	-	-

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение		
МСФО 7.7	22. Прочие финансовые активы		
		<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.
МСФО 7.7	Производные финансовые инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования в сделках эффективного хеджирования, учитываемые по справедливой стоимости		
	Валютные форварды	244	220
	Процентные свопы	284	177
		<u>528</u>	<u>397</u>
МСФО 7.8(a)	Финансовые активы категории ОССЧПУ		
	Непроизводные финансовые активы категории ОССЧПУ	-	-
	Производные финансовые активы, предназначенные для торговли, не обозначенные как инструменты хеджирования	-	-
	Непроизводные финансовые активы, предназначенные для торговли	1,539	1,639
		<u>1,539</u>	<u>1,639</u>
МСФО 7.8(b)	Финансовые активы категории УДП, учитываемые по амортизированной стоимости		
	Векселя (i)	5,405	4,015
	Необеспеченные облигации (ii)	500	-
		<u>5,905</u>	<u>4,015</u>
МСФО 7.8(d)	Финансовые активы категории ИНДП, учитываемые по справедливой стоимости		
	Погащаемые облигации (iii)	2,200	2,180
	Акции (iv)	5,719	5,285
		<u>7,919</u>	<u>7,465</u>
МСФО 7.8(c)	Займы, учитываемые по амортизированной стоимости		
	Займы связанным сторонам (v)	3,637	3,088
	Займы другим предприятиям	-	-
		<u>3,637</u>	<u>3,088</u>
		<u>19,528</u>	<u>16,604</u>
	Краткосрочные	8,757	6,949
	Долгосрочные	10,771	9,655
		<u>19,528</u>	<u>16,604</u>
МСФО 7.7	(i) По векселям установлена переменная ставка процента. Средневзвешенная ставка процента за год составила 7.1% годовых (2011 год – 7.0% годовых). Сроки погашения векселей составляют от 3 до 18 месяцев с отчетной даты. Кредитный рейтинг эмитентов – не ниже А. Просрочек платежей или обесценения по облигациям на конец отчетного периода не было.		
	(ii) Проценты по необеспеченным облигациям начисляются по ставке 6% годовых и выплачиваются ежемесячно. Срок погашения облигаций наступает в марте 2013 года. Кредитный рейтинг эмитентов – не ниже В. Просрочек платежей или обесценения по облигациям на конец отчетного периода не было.		

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение		
МСБУ 28.37(d)	(iii) Проценты по котируемым на бирже необеспеченным погашаемым облигациям начисляются по ставке 7% годовых. Облигации могут быть погашены по номиналу в 2014 году. Кредитный рейтинг эмитента облигаций – АА. У Группы нет обеспечения в отношении данных сумм.		
МСБУ 24.18(b)	(iv) Группе принадлежит 20% обыкновенных акций ЗАО «Ракета», занимающегося переработкой и сбытом топлива. Руководство Группы считает, что Группа не оказывает значительного влияния на ЗАО «Ракета», поскольку остальные 80% обыкновенных акций контролируются одним акционером, также осуществляющим оперативное руководство предприятием. На 31 декабря 2012 года Группа также продолжает владеть 10% долей в бывшем зависимом предприятии «Е+» (см. Примечание 20).		
МСБУ 1.77	(v) Группа выдала нескольким ключевым менеджерам краткосрочные займы по ставкам, сравнимым со среднерыночными ставками процента. Более подробная информация по данным займам приводится в Примечании 43.		
МСБУ 1.77	23. Прочие активы		
	Авансы уплаченные Прочее [указать]	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/10</u> <i>тыс. руб.</i>
	Краткосрочные Долгосрочные	-	-
МСБУ 2.36(b)	24. Товарно-материальные запасы		
	Сырье Незавершенное производство Готовая продукция	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/10</u> <i>тыс. руб.</i>
МСБУ 2.36(d)	Стоимость товарно-материальных запасов, списанных на расходы по продолжающейся деятельности, составила 87,9 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 91,9 млн. руб.).		
МСБУ 2.36(e),(f),(g)	В эту сумму включено снижение стоимости запасов до чистой цены возможной реализации в сумме 2,34 млн. руб. (2011 год – 1,86 млн. руб.) и восстановление стоимости запасов в сумме 0,5 млн. руб. (2011 год – 0,4 млн. руб.). Восстановление ранее списанных сумм произошло в связи с ростом цен по соответствующим категориям запасов.		
МСБУ 1.61	Товарно-материальные запасы стоимостью 1,29 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 0,86 млн. руб.) предполагается списать на расходы позже, чем через двенадцать месяцев после отчетной даты.		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

25. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Торговая дебиторская задолженность	17,788	15,476
Резерв по сомнительной задолженности	(798)	(838)
	<u>16,990</u>	<u>14,638</u>
Задолженность по:		
- продаже подразделения по производству игрушек (Примечание 45)	960	-
- продаже части акций «Е+» (Примечание 20)	1,245	-
Дебиторская задолженность по операционной аренде	-	-
Прочее [указать]	54	20
	<u>19,249</u>	<u>14,658</u>

25.1 Торговая дебиторская задолженность

МСФО 7.36(с),
37

Средний срок товарного кредита, предоставляемого клиентам Группы, составляет 60 дней. В течение первых 60 дней с даты выставления счета проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются. После этого на сумму непогашенного остатка начисляются проценты по средней ставке 2% годовых. Группа отразила резерв по сомнительной задолженности в размере 100% от всей дебиторской задолженности сроком более 120 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что дебиторская задолженность, не оплаченная в течение 120 дней, обычно не погашается. По торговой дебиторской задолженности сроком от 60 до 120 дней резервы по сомнительной задолженности отражаются исходя из оценок на основе прошлого опыта и анализа текущего финансового положения контрагента.

МСФО 7. 34(с),
36(с)

До начала сотрудничества с новым клиентом Группа использует скоринговую систему для оценки кредитоспособности потенциального клиента и установления кредитных лимитов. Лимиты, определенные для клиентов, пересматриваются дважды в год. Задолженность дебиторов с высшим рейтингом надежности (в соответствии с используемой скоринговой системой) составляет 80% торговой дебиторской задолженности, не являющейся просроченной или обесцененной. Торговая дебиторская задолженность Компании А, крупнейшего клиента Группы (см. Примечания 6.7 и 40.9), по состоянию на конец года составляет 6.9 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 5.9 млн. руб.). Задолженность каждого из остальных клиентов Группы не превышает 5% общей суммы торговой дебиторской задолженности.

МСФО 7.37

В торговую дебиторскую задолженность Группы на отчетную дату включена просроченная задолженность (см. анализ дебиторской задолженности по срокам погашения ниже), по которой Группа не начислила резерв по сомнительной задолженности, поскольку значительного изменения уровня кредитоспособности дебиторов не произошло и руководство считает возмещаемыми суммы задолженности (включая начисленные проценты, если просрочка дебиторской задолженности превышает 60 дней).

МСФО 7.37(а)

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
60-90 дней	1,100	700
91-120 дней	462	333
Итого	<u>1,562</u>	<u>1,033</u>
Средний срок (в днях)	<u>84</u>	<u>85</u>

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение		
МСФО 7.16	Изменения резерва по сомнительным долгам:	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
	Остаток на начало года	838	628
	Убыток от обесценения дебиторской задолженности	63	430
	Списание безнадежных долгов	-	(220)
	Погашение ранее списанных долгов	-	-
	<i>Восстановление убытков от обесценения</i>	(103)	-
	<i>Курсовые разницы</i>	-	-
	<i>Амортизация дисконта</i>	-	-
		<hr/>	<hr/>
	Остаток на конец года	<u>798</u>	<u>838</u>
МСФО 7.33(a),(b)	При определении возможности взыскания торговой дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты. Концентрация кредитных рисков ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы состоит из многих несвязанных предприятий.		
МСФО 7.37(b)	В резерв по сомнительным долгам включена обесцененная торговая дебиторская задолженность на сумму 63,000 руб. (на 31 декабря 2011 года – 430,000 руб.) компании, находящейся в процессе ликвидации. Обесценение этой необеспеченной задолженности рассчитано как разница между ее балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых поступлений в результате ликвидации. У Группы нет обеспечения в отношении данных сумм.		
МСФО 7.37(b)	Анализ обесцененной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
	60-90 дней	353	320
	91-120 дней	191	101
	более 121 дня	<u>654</u>	<u>717</u>
	Итого	<u>1,198</u>	<u>1,138</u>
	25.2 Передача финансовых активов		
МСФО 7.14(a), 42D(a),(b),(c),(f)	В отчетном году Группа заключила с банком факторинговое соглашение с регрессом в отношении торговой дебиторской задолженности с балансовой стоимостью 1.052 млн. руб. на сумму 1 млн. руб.. В случае невозможности взыскания с должника суммы оплаты задолженности в полном объеме Группа обязана возместить банку недостающие денежные средства. Соответственно, Группа продолжает учитывать дебиторскую задолженность в полной сумме и отразила средства, полученные в связи с переуступкой прав, в качестве обеспеченного займа (см. Примечание 32).		
МСФО 7.42D(e)	Балансовая стоимость переданной краткосрочной дебиторской задолженности, заложенной в качестве обеспечения по займу, на отчетную дату составила 0.946 млн. руб. Балансовая стоимость соответствующего обязательства составляет 0.923 млн. руб.		

Источник		ОАО «ГААП Холдинг»			
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение					
26. Дебиторская задолженность по финансовой аренде					
				<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>
				<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Краткосрочная				198	188
Долгосрочная				830	717
				<u>1,028</u>	<u>905</u>
26.1 Договоры финансовой аренды					
МСБУ 17.47(f) МСФО 7.7	Группа сдала в финансовую аренду ряд объектов складского оборудования. Все арендные обязательства деноминированы в рублях. Средний срок финансовой аренды составляет 4 года.				
26.2 Дебиторская задолженность по финансовой аренде					
МСБУ 17.47(a)		Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
		<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
	Менее одного года	282	279	198	188
	От одного года до пяти лет	1,074	909	830	717
		<u>1,356</u>	<u>1,188</u>	<u>1,028</u>	<u>905</u>
МСБУ 17.47(b)	За вычетом: финансового дохода будущих периодов	<u>(328)</u>	<u>(283)</u>	<u>н/д</u>	<u>н/д</u>
МСБУ 17.47(d)	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	1,028	905	1,028	905
	Резерв по сомнительной задолженности по финансовой аренде	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>1,028</u>	<u>905</u>	<u>1,028</u>	<u>905</u>
МСБУ 17.47(c)	Ликвидационная стоимость сданных в финансовую аренду активов на отчетную дату оценивается в сумме 37,000 руб. (на 31 декабря 2011 года — 42,000 руб.).				
МСФО 7.7	Расчетная ставка процента по аренде фиксируется на дату заключения договора на весь срок аренды. Средняя эффективная ставка процента в соответствии с условиями договоров составляет 10.5% (на 31 декабря 2011 года — 11.0%) годовых.				
МСФО 7.36(c)	Дебиторская задолженность по финансовой аренде на конец отчетного периода не является ни просроченной, ни обесцененной.				

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение			
27. Договоры на строительство			
		<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.
Незавершенное строительство			
МСБУ 11.40(a)	Затраты на строительство и признанные прибыли и убытки За вычетом: выставленных счетов	1,517 <u>(1,313)</u>	1,386 <u>(1,171)</u>
		<u>204</u>	<u>215</u>
МСБУ 11.42(a)	Признано и отражено в консолидированной финансовой отчетности в составе задолженности: - дебиторская задолженность заказчиков по договорам на строительство	240	230
МСБУ 11.42(b)	- кредиторская задолженность перед заказчиками по договорам на строительство	<u>(36)</u>	<u>(15)</u>
		<u>204</u>	<u>215</u>
МСБУ 11.40(b),(c)	По состоянию на 31 декабря 2012 г. удержания, переданные заказчикам в связи с исполнением договоров, составляли 75,000 руб. (на 31 декабря 2011 года — 69,000 руб.). Авансы, полученные от заказчиков в счет выполнения работ, составили 14,000 руб. (на 31 декабря 2011 года — ноль).		
<p><i>Примечание: Примечания с 28 по 31 содержат подробное описание и расшифровки изменений по каждому классу акций и каждому компоненту собственного капитала в соответствии с требованиями МСБУ 1.79, МСБУ 1.106 и МСБУ 1.106А. Требования МСБУ 1 в отношении уровня детализации отчета об изменениях капитала и соответствующих примечаний достаточно гибки. В рамках МСБУ 1 постатейный анализ прочего совокупного дохода за год может представляться либо в отчете об изменениях капитала либо в примечаниях. В целях подготовки настоящей типовой финансовой отчетности Группа приняла решение представить анализ прочего совокупного дохода в примечаниях.</i></p> <p><i>МСБУ 1 также разрешает раскрывать информацию о налоге на прибыль и реклассификациях в составе прочего совокупного дохода в примечаниях, а не в отчете о совокупном доходе. Предприятие может самостоятельно выбрать оптимальный способ представления информации.</i></p> <p><i>Независимо от выбранного способа представления информации, нужно соблюсти следующие требования:</i></p>			
<ul style="list-style-type: none"> • <i>представление детальных расшифровок изменений по каждому классу акций (в отчете об изменениях капитала или примечаниях);</i> • <i>представление детальных расшифровок изменений по каждому компоненту собственного капитала – с отдельным раскрытием влияния на каждый компонент (i) прибылей и убытков, (ii) прочего совокупного дохода и (iii) сделок с собственниками, выступающими в этом качестве (в отчете об изменениях капитала или примечаниях);</i> • <i>представление сумм налога на прибыль по каждому компоненту прочего совокупного дохода (в отчете о совокупном доходе или в примечаниях); и</i> • <i>представление реклассификаций отдельно от соответствующего компонента прочего совокупного дохода (в отчете о совокупном доходе или в примечаниях).</i> 			

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

28. Выпущенный капитал

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Уставный капитал	17,819	23,005
Эмиссионный доход	14,620	25,667
	<u>32,439</u>	<u>48,672</u>
Выпущенный капитал состоит из:		
МСБУ 1.79(a) 14,844,000 полностью оплаченных обыкновенных акций (на 31 декабря 2011 года – 20,130,000)	29,469	45,797
МСБУ 1.79(a) 2,500,000 частично оплаченных обыкновенных акций (на 31 декабря 2011 года – 2,500,000)	1,775	1,775
МСБУ 1.79(a) 1,200,000 полностью оплаченных 10% конвертируемых неголосующих привилегированных акций (на 31 декабря 2011 года – 1,100,000)	1,195	1,100
	<u>32,439</u>	<u>48,672</u>

МСБУ 1.79(a)

28.1 Полностью оплаченные обыкновенные акции

	<u>Кол-во акций</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>Уставный капитал</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>Эмис- сионный доход</u> <i>тыс. руб.</i>
Остаток на 1 января 2011 года	20,130	20,130	25,667
Изменения [указать]	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2011 года	20,130	20,130	25,667
Выпуск акций по программе предоставления опционов работникам Компании (Примечание 42.1)	314	314	-
Выпуск акций в оплату предоставленных консультационных услуг	3	3	5
Выкуп собственных акций	(5,603)	(5,603)	(10,853)
Расходы по выкупу собственных акций	-	-	(277)
Налог на прибыль по выкупу собственных акций	-	-	83
Остаток на 31 декабря 2012 года	<u>14,844</u>	<u>14,844</u>	<u>14,625</u>

Каждая полностью оплаченная обыкновенная акция номинальной стоимостью 1 руб. дает право на один голос на собрании акционеров и право на получение дивидендов.

МСФО 2.48

Справедливая стоимость акций, выпущенных в оплату предоставленных консультационных услуг, была определена с учетом рыночной стоимости аналогичных консультационных услуг.

Собственные акции, выкупленные в течение года, были сразу аннулированы.

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

МСБУ 1.79(a)

28.2 Частично оплаченные обыкновенные акции

	Кол-во акций <i>тыс. руб.</i>	Уставный капитал <i>тыс. руб.</i>	Эмис- сионный доход <i>тыс. руб.</i>
Остаток на 1 января 2011 года	2,500	1,775	-
Изменения [указать]	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2011 года	2,500	1,775	-
Изменения [указать]	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2012 года	<u>2,500</u>	<u>1,775</u>	-

Каждая частично оплаченная обыкновенная акция номинальной стоимостью 1 руб. дает право на один голос на собрании акционеров, но не дает права на получение дивидендов.

МСБУ 1.79(a)

28.3 Конвертируемые неголосующие привилегированные акции

	Кол-во акций <i>тыс. руб.</i>	Уставный капитал <i>тыс. руб.</i>	Эмис- сионный доход <i>тыс. руб.</i>
Остаток на 1 января 2011 года	1,100	1,100	-
Изменения [указать]	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2011 года	1,100	1,100	-
Выпуск акций	100	100	-
Расходы по выпуску собственных акций	-	-	(6)
Вычет по налогу на прибыль по расходам по выпуску акций	-	-	1
Остаток на 31 декабря 2012 года	<u>1,200</u>	<u>1,200</u>	(5)

Каждая конвертируемая неголосующая привилегированная акция номинальной стоимостью 1 руб. дает право на получение дивидендов в сумме 10% от номинала привилегированных акций, выплачиваемых до выплаты дивидендов по обыкновенным акциям. Конвертируемые неголосующие привилегированные акции могут быть конвертированы в обыкновенные акции по выбору держателя таких акций в течение периода с 1 ноября 2015 года по 31 октября 2018 года. Привилегированные акции, которые не были конвертированы в течение периода конвертации, остаются неголосующими привилегированными акциями.

Неголосующие привилегированные акции не дают ни права на получение доли активов и прибыли сверх суммы дивидендов, ни права голоса на собрании акционеров.

28.4 Опционы на акции, предоставленные по программе вознаграждения работников Компании

МСБУ 1.79(a)

По состоянию на 31 декабря 2012 года руководители и менеджеры Компании в совокупности владели опционами на приобретение 196,000 обыкновенных акций. Срок реализации 136,000 из указанных опционов истекает 30 марта 2013 года, а остальных 60,000 опционов – 28 сентября 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года руководители и менеджеры Компании в совокупности владели опционами на приобретение 290,000 обыкновенных акций. Срок реализации 140,000 из числа указанных опционов истек 30 марта 2012 года, а остальных 150,000 опционов – 29 сентября 2012 года.

Опционы на акции, предоставленные по программе вознаграждения работников Компании, не дают прав на получение дивидендов, а также права голоса на собрании акционеров. Более подробная информация по программе предоставления опционов работникам приводится в Примечании 42.1.

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»																																																																								
	<p>Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение</p> <p>28.5 Погашаемые кумулятивные привилегированные акции</p> <p>Погашаемые кумулятивные привилегированные акции, выпущенные Компанией, классифицированы в финансовой отчетности как обязательства (см. Примечание 34).</p> <p>29. Резервы (за вычетом налога на прибыль)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/12</u> тыс. руб.</th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/11</u> тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Резервный капитал</td> <td style="text-align: right;">807</td> <td style="text-align: right;">807</td> </tr> <tr> <td>Резерв по переоценке основных средств</td> <td style="text-align: right;">1,198</td> <td style="text-align: right;">1,201</td> </tr> <tr> <td>Резерв по переоценке финансовых вложений</td> <td style="text-align: right;">593</td> <td style="text-align: right;">527</td> </tr> <tr> <td>Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов</td> <td style="text-align: right;">544</td> <td style="text-align: right;">338</td> </tr> <tr> <td>Резерв по хеджированию денежных потоков</td> <td style="text-align: right;">317</td> <td style="text-align: right;">278</td> </tr> <tr> <td>Резерв пересчета иностранной валюты</td> <td style="text-align: right;">186</td> <td style="text-align: right;">225</td> </tr> <tr> <td>Премия по конвертируемым облигациям</td> <td style="text-align: right;">592</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Прочее [указать]</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>4,237</u></td> <td style="text-align: right;"><u>3,376</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>29.1 Резервный капитал</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/12</u> тыс. руб.</th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/11</u> тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Остаток на начало года</td> <td style="text-align: right;">807</td> <td style="text-align: right;">807</td> </tr> <tr> <td>Изменения [указать]</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Остаток на конец года</td> <td style="text-align: right;"><u>807</u></td> <td style="text-align: right;"><u>807</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>МСБУ 1.106(d) МСБУ 1.106A</p> <p>МСБУ 1.79(b) В резервный капитал время от времени переносится прибыль из нераспределенной прибыли для целей пополнения резервов, утвержденных для расходования средств на опеределенные цели . В связи с тем, что резервный капитал формируется в результате переноса одной составляющей капитала в другую и не является частью прочего совокупного дохода, элементы, включенные в состав резервного капитала, не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли или убытки. Политика регулярного переноса отсутствует.</p> <p>МСБУ 1.91 МСБУ 1.106(d) МСБУ 1.106A</p> <p>29.2 Резерв по переоценке основных средств</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/12</u> тыс. руб.</th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/11</u> тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Остаток на начало года</td> <td style="text-align: right;">1,201</td> <td style="text-align: right;">51</td> </tr> <tr> <td>Увеличение от переоценки основных средств</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">1,643</td> </tr> <tr> <td>Убытки от обесценения</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Восстановление убытков от обесценения</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Отложенные налоговые обязательства по переоценке</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">(493)</td> </tr> <tr> <td>Восстановление отложенных налоговых обязательств по переоценке</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Реклассификация в нераспределенную прибыль</td> <td style="text-align: right;">(3)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Прочее [указать]</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Остаток на конец года</td> <td style="text-align: right;"><u>1,198</u></td> <td style="text-align: right;"><u>1,201</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>МСБУ 16.77(f) МСБУ 36.126(с) МСБУ 36.126(d)</p> <p>МСБУ 1.79(b) МСБУ 1.82A Резерв по переоценке основных средств формируется при переоценке земельных участков и зданий. В случае продажи земельных участков или зданий часть резерва по переоценке основных средств, относящаяся к выбывающим активам, реклассифицируется в нераспределенную прибыль. Элементы прочего совокупного дохода, включенные в состав резерва по переоценке основных средств, не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли или убытки.</p>		<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.	Резервный капитал	807	807	Резерв по переоценке основных средств	1,198	1,201	Резерв по переоценке финансовых вложений	593	527	Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов	544	338	Резерв по хеджированию денежных потоков	317	278	Резерв пересчета иностранной валюты	186	225	Премия по конвертируемым облигациям	592	-	Прочее [указать]	-	-		<u>4,237</u>	<u>3,376</u>		<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.	Остаток на начало года	807	807	Изменения [указать]	-	-	Остаток на конец года	<u>807</u>	<u>807</u>		<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.	Остаток на начало года	1,201	51	Увеличение от переоценки основных средств	-	1,643	Убытки от обесценения	-	-	Восстановление убытков от обесценения	-	-	Отложенные налоговые обязательства по переоценке	-	(493)	Восстановление отложенных налоговых обязательств по переоценке	-	-	Реклассификация в нераспределенную прибыль	(3)	-	Прочее [указать]	-	-	Остаток на конец года	<u>1,198</u>	<u>1,201</u>
	<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.																																																																							
Резервный капитал	807	807																																																																							
Резерв по переоценке основных средств	1,198	1,201																																																																							
Резерв по переоценке финансовых вложений	593	527																																																																							
Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов	544	338																																																																							
Резерв по хеджированию денежных потоков	317	278																																																																							
Резерв пересчета иностранной валюты	186	225																																																																							
Премия по конвертируемым облигациям	592	-																																																																							
Прочее [указать]	-	-																																																																							
	<u>4,237</u>	<u>3,376</u>																																																																							
	<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.																																																																							
Остаток на начало года	807	807																																																																							
Изменения [указать]	-	-																																																																							
Остаток на конец года	<u>807</u>	<u>807</u>																																																																							
	<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.																																																																							
Остаток на начало года	1,201	51																																																																							
Увеличение от переоценки основных средств	-	1,643																																																																							
Убытки от обесценения	-	-																																																																							
Восстановление убытков от обесценения	-	-																																																																							
Отложенные налоговые обязательства по переоценке	-	(493)																																																																							
Восстановление отложенных налоговых обязательств по переоценке	-	-																																																																							
Реклассификация в нераспределенную прибыль	(3)	-																																																																							
Прочее [указать]	-	-																																																																							
Остаток на конец года	<u>1,198</u>	<u>1,201</u>																																																																							

МСБУ 16.77(f) Суммы резерва по переоценке основных средств могут распределяться акционерам, если такое распределение отвечает требованиям учредительных документов Компании и законодательства. Резерв по переоценке основных средств также может быть направлен на выкуп собственных акций. Выпуск бонусных акций за счет резерва по переоценке основных средств может производиться, как правило, без каких-либо ограничений. Однако выплаты денежными средствами за счет резерва запрещены учредительными документами Компании. Указанные ограничения не распространяются на суммы, реклассифицированные в нераспределенную прибыль. Руководство не планирует каких-либо распределений из резерва по переоценке основных средств.

МСБУ 1.106(d)
МСБУ 1.106A **29.3 Резерв по переоценке финансовых вложений**

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
МСФО 7.20(a) Остаток на начало года	527	470
Чистый доход от переоценки финансовых активов категории ИНДП	94	81
Налог на прибыль по переоценке финансовых активов категории ИНДП	(28)	(24)
МСФО 7.20(a) Реклассификация в прибыли и убытки при продаже финансовых активов категории ИНДП	-	-
МСФО 7.20(a) Реклассификация в прибыли и убытки при обесценении финансовых активов категории ИНДП	-	-
Остаток на конец года	<u>593</u>	<u>527</u>

МСБУ 1.79(b)
МСБУ 1.82A Резерв по переоценке финансовых вложений представляет собой накопленные доходы и расходы, возникающие при переоценке финансовых активов категории ИНДП, признанные в прочем совокупном доходе, за вычетом сумм, реклассифицированных в прибыли и убытки при выбытии или обесценении этих активов.

МСБУ 1.106(d) **29.4 Резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов**

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Остаток на начало года	338	-
По выплатам, рассчитываемым на основе цены акций	206	338
Прочее [указать]	-	-
Остаток на конец года	<u>544</u>	<u>338</u>

МСБУ 1.79(b) Вышеуказанный резерв по вознаграждениям работникам в виде долевых инструментов формируется при выдаче Компанией работникам опционов на акции в рамках соответствующей программы. Элементы, включенные в состав данного резерва, не будут в дальнейшем реклассифицированы в состав прибылей или убытков. Дальнейшая информация по выплатам работникам, рассчитываемым на основе цены акций, представлена в Примечании 42.1.

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение		
МСБУ 1.90 МСБУ 1.106(d) МСБУ 1.106A	29.5 Резерв по хеджированию денежных потоков		
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
МСФО 7.23(c)	Остаток на начало года Прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков Валютные форвардные контракты Процентные свопы Валютные свопы	278	258
	Налог на прибыль по доходам/(расходам), признанным в прочем совокупном доходе	(131)	(95)
МСФО 7.23(d)	Накопленная прибыль/(убыток) от изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования, реклассифицированных в прибыли и убытки Валютные форвардные контракты Процентные свопы Валютные свопы	(3)	-
	Налог на прибыль по суммам, реклассифицированным в прибыли и убытки	(120)	(86)
МСФО 7.23(e)	Перенос на балансовую стоимость объекта хеджирования Валютные форвардные контракты	37	26
	Налог на прибыль по суммам, включенным в балансовую стоимость объекта хеджирования	(257)	(201)
	Прочее [указать]	77	60
		<hr/>	<hr/>
	Остаток на конец года	317	278
МСБУ 1.79(b) МСБУ 1.82A	Резерв по хеджированию денежных потоков представляет собой накопленный доход (расход), возникающий в результате изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков. Накопленный доход (расход), возникающий в связи с изменениями справедливой стоимости инструментов хеджирования, который признается и накапливается в составе резерва по хеджированию денежных потоков, в зависимости от принятой учетной политики либо реклассифицируется в прибыли и убытки в момент, когда хеджируемая сделка оказывает влияние на прибыли и убытки, либо корректирует балансовую стоимость объекта хеджирования.		
МСФО 7.23(d)	Накопленные (доходы)/расходы, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости инструментов хеджирования, реклассифицированные в течение года из капитала в прибыли и убытки, включены в следующие строки:		
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
	Выручка	-	-
	Прочие доходы	-	-
	Финансовые расходы	(120)	(86)
	Прочие расходы	(3)	-
	Расход по налогу на прибыль	114	86
	Прочее [указать]	-	-
		<hr/>	<hr/>
		(9)	-

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»
----------	--------------------

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

МСБУ 1.90
МСБУ 1.106(d)
МСБУ 1.106A

29.6 Резерв пересчета иностранной валюты

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки		
Остаток на начало года	225	140
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности	75	121
Налог на прибыль по доходу от пересчета чистых активов зарубежной деятельности	(22)	(36)
Убыток по финансовым инструментам, обозначенным в качестве инструментов хеджирования чистых активов зарубежной деятельности	(12)	-
Вычет по налогу на прибыль по убытку от хеджирования чистых активов зарубежной деятельности	4	-
Доход (расход), реклассифицированный в прибыли и убытки при выбытии зарубежной деятельности	(166)	-
Налог на прибыль по доходу (расходу), реклассифицированному в прибыли и убытки при выбытии зарубежной деятельности	51	-
Доход (расход) по инструментам хеджирования, реклассифицированный в прибыли и убытки при выбытии зарубежной деятельности	46	-
Налог на прибыль по доходу (расходу) по инструментам хеджирования, реклассифицированному в прибыли и убытки при выбытии зарубежной деятельности	(15)	-
Прочее [указать]	-	-
Остаток на конец года	<u>186</u>	<u>225</u>

МСБУ 1.79(b)
МСБУ 1.82A

Курсовые разницы, возникающие при пересчете результатов деятельности и чистых активов зарубежной деятельности Группы из функциональной валюты зарубежных предприятий Группы в валюту представления финансовой отчетности Группы (рубли), признаются в прочем совокупном доходе и включаются в резерв пересчета иностранной валюты. Доходы и расходы по финансовым инструментам, обозначенным в качестве инструментов хеджирования чистых активов зарубежной деятельности, включены в резерв пересчета иностранной валюты. Курсовые разницы, ранее накопленные в резерве пересчета иностранной валюты (по пересчету чистых активов и хеджированию зарубежной деятельности), реклассифицируются в прибыли и убытки от выбытия зарубежной деятельности.

МСБУ 1.106(d)

29.7 Премия по конвертируемым облигациям

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Остаток на начало года	-	-
Премия по конвертируемым облигациям	834	-
Налог на прибыль	(242)	-
Остаток на конец года	<u>592</u>	<u>-</u>

МСБУ 1.79(b)

Премия по конвертируемым облигациям представляет собой долевым элементом (стоимость опциона на конвертацию) конвертируемых облигаций, выпущенных в течение года в сумме 4.5 млн. руб. с процентной ставкой 5.5% (см. Примечание 33). Статьи, включенные в состав премий по конвертируемым облигациям, не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибылей или убытков.

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»																																				
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение																																				
МСБУ 1.106(b),(d) МСБУ 1.106А	<p>30. Нераспределенная прибыль и дивиденды по долевым инструментам</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Нераспределенная прибыль</td> <td style="text-align: right;">110,805</td> <td style="text-align: right;">94,909</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i></td> <td style="text-align: right;"><u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i></td> </tr> <tr> <td>Остаток на начало года</td> <td style="text-align: right;">94,909</td> <td style="text-align: right;">73,824</td> </tr> <tr> <td>Прибыль, относящаяся к акционерам материнской компании</td> <td style="text-align: right;">23,049</td> <td style="text-align: right;">27,564</td> </tr> <tr> <td>Доход от продажи доли в дочернем предприятии «ДП-1» (см. Примечание 19)</td> <td style="text-align: right;">34</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Выплата дивидендов</td> <td style="text-align: right;">(6,635)</td> <td style="text-align: right;">(6,479)</td> </tr> <tr> <td>Выкуп собственных акций</td> <td style="text-align: right;">(555)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Налог на прибыль</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Реклассификация из резерва переоценки основных средств</td> <td style="text-align: right;">3</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Прочее [указать]</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Остаток на конец года</td> <td style="text-align: right;"><u>110,805</u></td> <td style="text-align: right;"><u>94,909</u></td> </tr> </tbody> </table>		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>	Нераспределенная прибыль	110,805	94,909		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>	Остаток на начало года	94,909	73,824	Прибыль, относящаяся к акционерам материнской компании	23,049	27,564	Доход от продажи доли в дочернем предприятии «ДП-1» (см. Примечание 19)	34	-	Выплата дивидендов	(6,635)	(6,479)	Выкуп собственных акций	(555)	-	Налог на прибыль	-	-	Реклассификация из резерва переоценки основных средств	3	-	Прочее [указать]	-	-	Остаток на конец года	<u>110,805</u>	<u>94,909</u>
	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>																																			
Нераспределенная прибыль	110,805	94,909																																			
	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>																																			
Остаток на начало года	94,909	73,824																																			
Прибыль, относящаяся к акционерам материнской компании	23,049	27,564																																			
Доход от продажи доли в дочернем предприятии «ДП-1» (см. Примечание 19)	34	-																																			
Выплата дивидендов	(6,635)	(6,479)																																			
Выкуп собственных акций	(555)	-																																			
Налог на прибыль	-	-																																			
Реклассификация из резерва переоценки основных средств	3	-																																			
Прочее [указать]	-	-																																			
Остаток на конец года	<u>110,805</u>	<u>94,909</u>																																			
МСБУ 1.107	<p>23 мая 2012 года владельцам полностью оплаченных обыкновенных акций были выплачены дивиденды в размере 32.1 копейки на акцию (общая сумма дивидендов – 6.515 млн. руб.). В мае 2011 года были выплачены дивиденды в размере 31.64 копейки на акцию (общая сумма дивидендов – 6.369 млн. руб.).</p> <p>По конвертируемым неголосующим привилегированным акциям в течение года были выплачены дивиденды в размере 10 копеек на акцию (2011 год – 10 копеек на акцию) на общую сумму 0.12 млн. руб. (2011 год – 0.11 млн. руб.).</p>																																				
МСБУ 1.137(a) МСБУ 10.13	<p>Руководство предложило выплатить акционерам дивиденды за текущий год в размере 26.31 копеек на акцию. Выплата намечена на 25 мая 2013 года. Дивиденды утверждаются акционерами на ежегодном общем собрании, поэтому дивиденды текущего года не были отражены в качестве обязательств в консолидированной финансовой отчетности за 2010 год. Предлагаемые дивиденды подлежат выплате всем акционерам, внесенным в реестр по состоянию на 21 апреля 2013 года. Общая расчетная сумма дивидендов к выплате составляет 3.905 млн. руб. Выплата дивидендов не приведет к каким-либо налоговым последствиям для Группы.</p>																																				

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

МСБУ
1.106(b),(d)
МСБУ 1.106А

31. Неконтрольные доли владения

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Остаток на начало года	20,005	17,242
Доля НДС в прибыли	4,000	2,763
НДС, возникшие при приобретении дочернего предприятия «ДП-6» (см. Примечание 44)	127	-
НДС, возникшие при продаже доли в дочернем предприятии «ДП-1» (см. Примечание 19)	179	-
НДС в дочернем предприятии «ДП-6», относящиеся к имеющимся у работников «ДП-6» неисполненным опционам на акции, права по которым перешли (i)	5	-
Остаток на конец года	<u>24,316</u>	<u>20,005</u>

(i) По состоянию на 31 декабря 2012 года руководители и менеджеры «ДП-6» в совокупности владели опционами на приобретение 5,000 обыкновенных акций. Срок реализации 2,000 опционов истекает 12 марта 2014 года, а остальных 3,000 опционов – 17 сентября 2014 года. Указанные опционы были выданы «ДП-6» еще до того, как Группа приобрела это предприятие в отчетном году. Права по всем выданным опционам перешли работникам до даты приобретения «ДП-6». Рыночная цена данных опционов, определенная в соответствии с МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций», на дату приобретения составила 5,000 руб. Более подробная информация по программе предоставления опционов работникам приводится в Примечании 42.2.

МСФО 7.8(f)

32. Займы

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Необеспеченные займы – по амортизированной стоимости	Э	
Банковские овердрафты	520	314
Векселя (i)	358	916
Займы от:		
- связанных сторон (ii) (см. Примечание 43.3)	10,376	29,843
- прочих предприятий (iii)	3,701	3,518
- государства (iv)	2,798	2,610
Конвертируемые облигации (Примечание 33)	4,144	-
Бессрочные векселя (v)	1,905	-
Прочее [указать]	-	-
	<u>23,802</u>	<u>37,201</u>
Обеспеченные займы – по амортизированной стоимости		
Банковские овердрафты	18	64
Банковские кредиты (vi)	14,982	17,404
Займы от других предприятий (iii)	575	649
Финансирование по передаче дебиторской задолженности (vii)	923	-
Обязательства по финансовой аренде (viii)	14	89
Прочее [указать]	-	-
	<u>16,512</u>	<u>18,206</u>
	<u>40,314</u>	<u>55,407</u>
Краткосрочные	22,446	25,600
Долгосрочные	17,868	29,807
	<u>40,314</u>	<u>55,407</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

32.1 Краткое описание займов

МСФО 7.7

- (i) Векселя с переменной ставкой процента были выпущены в 2005 году. Текущая средневзвешенная эффективная процентная ставка по векселям составляет 6.8% годовых (на 31 декабря 2011 года — 6.8%).
- (ii) Задолженность Группы перед связанными сторонами. На сумму непогашенной задолженности перед связанными сторонами начисляется процент в размере 8,0%-8,2% годовых (на 31 декабря 2011 года — 8,0%-8,2%).
- (iii) Кредиты по фиксированной ставке, полученные от банков, со сроками погашения не более 3 лет (на 31 декабря 2011 года — 4 года). Средневзвешенная эффективная процентная ставка по кредитам составляет 8.15% годовых (на 31 декабря 2011 года — 8.10% годовых). Группа хеджирует часть займов с помощью процентного свопа с обменом фиксированной процентной ставки на плавающую. Остаток задолженности корректируется на изменения справедливой стоимости объекта хеджирования, связанные с хеджируемым риском, представляющим собой риск изменения ставки процента по межбанковским кредитам в Российской Федерации.
- (iv) 17 декабря 2011 года Группа получила беспроцентный кредит от правительства Российской Федерации в сумме 3 млн. руб. на финансирование обучения персонала в течение двух лет. Кредит подлежит погашению по истечении двух лет. Справедливая стоимость кредита определена с учетом рыночных процентных ставок по аналогичному займу (7.2%) и составила 2.61 млн. руб. Разница между поступлениями по кредиту и его справедливой стоимостью в сумме 390,000 руб. представляет собой экономическую выгоду от беспроцентного кредита и признается как доход будущих периодов (см. Примечание 41). Процентные расходы по данному кредиту за 2012 год были отражены в сумме 188,000 руб., а за 2013 год составят 202,000 руб.
- (v) 27 августа 2012 года Группа выпустила 2,500 бессрочных векселей общей номинальной стоимостью 2.5 млн. руб. со ставкой купона 6% годовых. Затраты на выпуск составили 0.595 млн. руб.
- (vi) Банковские кредиты обеспечены залогом собственных земельных участков и зданий Группы (см. Примечание 15). Средневзвешенная эффективная процентная ставка по кредитам составляет 8.30% годовых (на 31 декабря 2011 года — 8.32% годовых).
- (vii) Обеспечены залогом отдельной торговой дебиторской задолженности Группы (см. Примечание 25.2).
- (viii) Финансирование обеспечено арендуемыми активами. Заемные средства представляют собой различные долговые обязательства с переменными и фиксированными ставками процента со сроками погашения не более 5 лет (см. Примечание 38.2).

32.2 Нарушение кредитных соглашений

МСФО 7.18

В текущем году Группа просрочила выплату процентов за первый квартал по одному из своих кредитов балансовой стоимостью 5 млн. руб. Просрочка возникла в результате технической задержки выплаты процентов в связи с проблемами при прохождении платежа. Задолженность по процентам в сумме 107,500 руб. была полностью погашена через неделю, включая штраф и пени. Кредитор не потребовал ускоренной выплаты кредита, и условия кредитного соглашения не были изменены. Руководство провело проверку платежных процедур Группы во избежание повторения подобных ситуаций в будущем.

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

МСФО 7.7

33. Конвертируемые облигации

13 сентября 2012 года Компания выпустила 4.5 млн. конвертируемых 5.5% облигаций, деноминированных в рублях, общей номинальной стоимостью 4.5 млн. руб. Каждая облигация дает ее держателю право конвертировать ее в обыкновенные акции по цене 1 руб.

Конвертация может быть осуществлена не ранее 13 июля 2013 г. и не позднее 12 сентября 2015 года. Если облигации не будут конвертированы, они будут погашены 13 сентября 2015 года по цене 1 руб. До даты конвертации или погашения ежеквартально будет выплачиваться купон по ставке 5.5% годовых.

МСБУ 32.28

Конвертируемые облигации содержат два компонента: долговой и долевого. Долевой элемент представляется в составе капитала по строке «Премия по конвертируемым облигациям». Эффективная процентная ставка по долговому элементу при первоначальном признании составила 8.2% годовых.

тыс. руб.

Поступления от выпуска	4,950
Долговой компонент на дату выпуска	<u>(4,116)</u>
Долевой компонент	<u>834</u>
Долговой компонент на дату выпуска	4,116
Проценты, начисленные по эффективной ставке 8.2%	110
Проценты уплаченные	<u>(82)</u>
Долговой компонент на 31 декабря 2012 года (включен в «Займы» (Примечание 32))	<u>4,144</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

34. Прочие финансовые обязательства

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Договоры финансовой гарантии	24	18
Производные финансовые инструменты, обозначенные как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования, учитываемые по справедливой стоимости		
Валютные форварды	87	-
Процентные свопы	5	-
Валютные свопы	-	-
Прочее [указать]	-	-
	<u>92</u>	-
Финансовые обязательства категории ОССЧПУ		
Непроизводные финансовые обязательства, отнесенные к категории ОССЧПУ в момент принятия к учету (i)	14,875	-
Производные финансовые инструменты, предназначенные для торговли, не обозначенные как инструменты хеджирования (ii)	51	-
Непроизводные финансовые обязательства, предназначенные для торговли	-	-
	<u>14,926</u>	-
Прочее (обусловленное вознаграждение) (iii)	75	-
	<u>15,117</u>	18
Краткосрочные	116	18
Долгосрочные	15,001	-
	<u>15,117</u>	18

МСФО 7.8(е)

(i) 1 июня 2012 года Группа выпустила 3,000,000 погашаемых кумулятивных привилегированных акций с процентной ставкой 7% по цене 5 руб. за акцию. Акции могут быть погашены 31 мая 2014 года по цене 5 руб. за акцию. Акции отражены в отчетности Группы как необеспеченные займы категории ОССЧПУ (см. ниже).

Погашаемые кумулятивные привилегированные акции не содержат долевого компонент и были классифицированы Группой как финансовые обязательства. Также, Группа определила данные привилегированные акции как финансовые обязательства категории ОССЧПУ в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Процентные выплаты по привилегированным акциям фиксированы. Срок погашения – 31 мая 2014 года.

Для снижения риска изменения справедливой стоимости в связи с колебанием процентных ставок Группа приобрела своп, предусматривающий обмен плавающей ставки процента на фиксированную. Номинальная сумма свопа составляет 15 млн. руб. и соответствует номиналу погашаемых кумулятивных привилегированных акций. Срок погашения свопа – 31 мая 2014 года. Классификация привилегированных акций по ОССЧПУ снимает бухгалтерский дисбаланс, возникающий при учете обязательств по амортизированной стоимости, а дериватива по ОССЧПУ.

Дивиденды в сумме 613,000 руб. (2011 год – ноль) были выплачены по погашаемым кумулятивным привилегированным акциям и отражаются в прибылях и убытках по строке «Прочие прибыли и убытки».

(ii) Своп, меняющий плавающую ставку процента на фиксированную, экономически хеджирует риск изменения справедливой стоимости погашаемых кумулятивных привилегированных акций.

(iii) Прочие финансовые обязательства включают 75,000 руб., представляющие собой справедливую стоимость обусловленного вознаграждения в связи с приобретением дочернего предприятия «ДП-6» (см. Примечание 44.2). С момента приобретения справедливая стоимость обусловленного вознаграждения не изменялась.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

35. Резервы предстоящих расходов и платежей

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Вознаграждение работникам (i)	1,334	4,388
Прочие резервы (см. ниже)	<u>4,316</u>	<u>1,038</u>
	<u>5,650</u>	<u>5,426</u>
Краткосрочные	3,356	3,195
Долгосрочные	<u>2,294</u>	<u>2,231</u>
	<u>5,650</u>	<u>5,426</u>

Прочие резервы

	<u>Работы по устранению дефектов (ii) <i>тыс. руб.</i></u>	<u>Резерв по гарантий- ному обслужи- ванию (iii) <i>тыс. руб.</i></u>	<u>Убыточ- ные договоры аренды (iv) <i>тыс. руб.</i></u>	<u>Итого <i>тыс. руб.</i></u>
МСБУ 37.84(a)	-	295	743	1,038
МСБУ 37.84(b)	4,170	338	369	4,877
МСБУ 37.84(c)				
	Уменьшение резервов в результате выплат или отказа от будущих экономических выгод	(1,112)	(90)	(310)
МСБУ 37.84(d)				
	Уменьшение резервов в результате переоценки или бесплатного урегулирования	-	(15)	(100)
МСБУ 37.84(e)				
	Амортизация дисконта и эффект изменения ставки дисконтирования	-	-	28
	Прочее [указать]	-	-	-
МСБУ 37.84(a)	<u>3,058</u>	<u>528</u>	<u>730</u>	<u>4,316</u>
МСФО 3.В64(j)	(i) Резерв по вознаграждениям работникам включает начисления по годовым отпускам, по дополнительным отпускам, предоставляемым сотрудникам за длительный стаж работы, а также по требованиям работников на выплату компенсаций. При приобретении дочернего предприятия «ДП-6» Группа признала дополнительные условные обязательства в сумме 45,000 руб. в отношении требований работников «ДП-6» по выплате компенсаций. Указанные обязательства были погашены в феврале 2013 года. Уменьшение балансовой стоимости резерва за текущий год обусловлено выплатами, произведенными в отчетном году.			
МСБУ 37.85(a), (b)	(ii) Резерв по работам по устранению дефектов сформирован исходя из сметной стоимости работ, которые предстоит выполнить по устранению дефектов товаров, поставленных одному из основных клиентов Группы (см. Примечание 13.6). Предполагаемые расходы в 2013 году составят 1.94 млн. руб., в 2014 году – 1.118 млн. руб. При расчете резерва указанные суммы не были дисконтированы из-за незначительности эффекта дисконтирования.			
МСБУ 37.85(a), (b)	(iii) Резерв по гарантийному обслуживанию представляет собой текущую оценочную стоимость расчетной величины затрат по гарантийным обязательствам в соответствии с законодательством о защите прав потребителей. Оценка была подготовлена руководством на основании данных о затратах на гарантийное обслуживание прошлых лет и может меняться в результате использования новых материалов, модернизации производственных процессов и прочих событий, влияющих на качество продукции.			
МСБУ 37.85(a), (b)	(iv) Резерв по убыточным договорам аренды рассчитывается на основе дисконтированной стоимости будущих арендных платежей, которые Группа обязана произвести по нерасторжимым убыточным договорам операционной аренды, за вычетом ожидаемых доходов от использования арендованных помещений, включая выручку от субаренды (если применимо). Оценки могут меняться в результате изменения порядка использования арендованных помещений и условий договоров субаренды (если применимо). Сроки аренды истекают через 3-5 лет после отчетной даты.			

Источник **ОАО «ГААП Холдинг»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

36. Прочие обязательства

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Стимулы к заключению договоров аренды (Примечание 48.1)	270	360
Прочее [указать]	-	5
	<u>270</u>	<u>365</u>
Краткосрочные	90	95
Долгосрочные	180	270
	<u>270</u>	<u>365</u>

37. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Торговая кредиторская задолженность	16,373	21,220
Задолженность по денежным выплатам, рассчитываемым на основе цены акций	-	-
Прочее [указать]	-	-
	<u>16,373</u>	<u>21,220</u>

МСФО 2.51(b)

МСФО 7.7

Средний срок товарного кредита поставщиков при покупке Группой российских товаров составляет 4 месяца. В течение первых 60 дней с даты выставления счета проценты по торговой кредиторской задолженности не начисляются. После этого на сумму непогашенного остатка начисляются проценты по средней ставке 2% годовых. Политика Группы по управлению финансовыми рисками предусматривает погашение кредиторской задолженности в установленные поставщиками сроки.

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

38. Обязательства по финансовой аренде

38.1 Договоры финансовой аренды

МСБУ 17.31 (е)
МСФО 7.7

Группа арендует часть производственного оборудования по договорам финансовой аренды. Средний срок аренды составляет 5 лет (2011 год – 5 лет). Группа имеет право выкупить оборудование после окончания срока договоров аренды по стоимости, близкой к нулю. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены сохранением права собственности арендодателя на арендованные активы в течение срока аренды.

Процентные ставки по всем обязательствам по договорам финансовой аренды фиксированы на даты заключения договоров и составляют от 3.5% до 5.5% (2011 год – от 3.75% до 6%) годовых.

38.2 Обязательства по финансовой аренде

МСБУ 17.31(b)

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Менее одного года	10	58	9	54
От одного года до пяти лет	6	44	5	35
Более пяти лет	-	-	-	-
	16	102	14	89
За вычетом: будущие финансовые расходы	(2)	(13)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	14	89	14	89
			<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>
Отражено в:				
- краткосрочных займах (Примечание 32)			9	54
- долгосрочных займах (Примечание 32)			5	35
			<u>14</u>	<u>89</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

39. Пенсионные обязательства

39.1 Планы с установленными взносами

Планы пенсионного обеспечения с установленными взносами распространяются на всех сотрудников дочернего предприятия Группы в Украине, соответствующих установленным требованиям. Активы планов отделены от остальных активов Группы и переданы в пенсионные фонды, контролируемые управляющей компанией. Если сотрудник выходит из пенсионного плана до даты перехода прав на выплаты в полном объеме, то взносы, подлежащие уплате Группой, уменьшаются на сумму взносов, уплаченных в пользу такого сотрудника.

На сотрудников дочернего предприятия Группы в Беларуси распространяется схема государственного пенсионного обеспечения. Дочернее предприятие обязано производить пенсионные отчисления в виде определенного процента от фонда заработной платы в государственный пенсионный фонд. Единственным обязательством Группы в отношении данной схемы пенсионного обеспечения является уплата вышеуказанных отчислений.

МСБУ 19.46

Общая сумма расходов, отраженных в прибылях и убытках, в сумме 160,000 руб. (2011 год – 148,000 руб.) представляет собой сумму отчислений по вышеуказанным планам по установленным ставкам. По состоянию на 31 декабря 2012 г. отчисления текущего года в сумме 8,000 руб. (2011 год – 8,000 руб.) еще не были перечислены в фонды. Суммы были перечислены по окончании отчетного года.

39.2 Планы с установленными выплатами

МСБУ 19.120A(b)

Действие планов с установленными пенсионными выплатами распространяется на работников дочерних предприятий Группы в Российской Федерации, соответствующих установленным требованиям. В соответствии с планами сотрудники имеют право на получение пенсий в размере от 40% до 45% их заработной платы на дату достижения пенсионного возраста (65 лет). В Группе не предусмотрены какие-либо иные выплаты или льготы сотрудникам после выхода на пенсию.

Последние актуарные оценки активов плана и текущей стоимости обязательств по установленным выплатам производились 31 декабря 2012 года сертифицированным актуарием П. Федоровым. Приведенная стоимость обязательств по установленным выплатам и соответствующая стоимость услуг, оказанных работниками в отчетном и прошлых годах, отражались по методу прогнозируемой условной единицы.

МСБУ 19.120A(n)

Основные допущения, использованные в актуарных оценках, приведены ниже:

	Оценка по состоянию на	
	31/12/12	31/12/11
	%	%
Ставка дисконтирования	5.52	5.20
Ожидаемая доходность активов плана	12.08	10.97
Ожидаемая ставка увеличения заработной платы	5.00	5.00
Ожидаемая доходность прав на возмещение обязательств	-	-
Прочее [указать]	-	-

МСБУ 19.120A(g)

Суммы, отраженные в прибылях и убытках по пенсионным планам с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	31/12/12	31/12/11
	тыс. руб.	тыс. руб.
Стоимость услуг отчетного года	1,259	738
Процентный расход	164	137
Ожидаемая доходность активов плана	(523)	(440)
Ожидаемая доходность прав на возмещение обязательств	-	-
Актуарные (прибыли)/убытки, признанные в течение года	(16)	(38)
Стоимость услуг прошлых лет	12	31
Убытки/(прибыли) от секвестра или расчета по плану	-	-
Корректировки в связи с ограничениями, наложенными на активы плана с установленными выплатами	-	-
	<u>896</u>	<u>428</u>

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение		
МСБУ 19.120A(g)	[Расходы по пенсионным планам за год включены в расходы на оплату труда в прибылях или убытках. / Из общей суммы расходов по пенсионным планам в прибылях и убытках за год 412,000 руб. (2011 год — 402,000 руб.) включены в себестоимость, а остальная сумма отражена в административных расходах.]		
МСБУ 19.120A(f)	В консолидированном отчете о финансовом положении сумма обязательств Группы по пенсионным планам с установленными выплатами представлена следующим образом:		
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
МСБУ 19.120A(d)	Приведенная стоимость фондируемых обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	6,156	5,808
	Справедливая стоимость активов планов	(4,202)	(4,326)
		1,954	1,482
МСБУ 19.120A(d)	Приведенная стоимость нефондируемых обязательств пенсионных планов с установленными выплатами		
		-	-
	Дефицит	1,954	1,482
	Непризнанные чистые актуарные прибыли (убытки)	1,095	741
	Непризнанная стоимость услуг прошлых лет	(188)	(200)
	Ограничения на признанные активы	-	-
	Справедливая стоимость прав возмещения обязательств, признанная в качестве актива	-	-
	Прочее [указать]	-	-
	Чистые обязательства по планам с установленными выплатами	<u>2,861</u>	<u>2,023</u>
МСБУ 19.120A(c)	Изменения приведенной стоимости обязательств планов с установленными выплатами представлены ниже:		
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
	Обязательства планов с установленными выплатами на начало года	5,808	6,204
	Стоимость услуг отчетного года	1,259	738
	Процентный расход	164	137
	Взносы участников планов	-	-
	Актуарные (прибыли)/убытки	(150)	135
	Стоимость услуг прошлых лет	-	-
	Убытки/(прибыли) от секвестра планов	-	-
	Обязательства, прекращенные при расчете по планам	-	-
	Обязательства, принятые при сделках по объединению бизнесов	-	-
	Курсовые разницы по зарубежным планам	31	75
	Произведенные выплаты	(956)	(1,481)
	Прочее [указать]	-	-
	Обязательства планов с установленными выплатами на конец года	<u>6,156</u>	<u>5,808</u>

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»																																				
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение																																				
МСБУ 19.120A(е)	<p>Изменения приведенной стоимости активов планов представлены следующим образом:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Справедливая стоимость активов планов на начало года</td> <td style="text-align: right;">4,326</td> <td style="text-align: right;">4,010</td> </tr> <tr> <td>Ожидаемая доходность активов плана</td> <td style="text-align: right;">523</td> <td style="text-align: right;">440</td> </tr> <tr> <td>Актuarные прибыли/(убытки)</td> <td style="text-align: right;">220</td> <td style="text-align: right;">(91)</td> </tr> <tr> <td>Курсовые разницы по зарубежным планам</td> <td style="text-align: right;">89</td> <td style="text-align: right;">1,448</td> </tr> <tr> <td>Взносы работодателя</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Взносы участников планов</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Произведенные выплаты</td> <td style="text-align: right;">(956)</td> <td style="text-align: right;">(1,481)</td> </tr> <tr> <td>Активы, приобретенные при сделках по объединению бизнесов</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Активы, распределенные при полном расчете по планам</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Прочее [указать]</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>4,202</u></td> <td style="text-align: right;"><u>4,326</u></td> </tr> </tbody> </table>		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>	Справедливая стоимость активов планов на начало года	4,326	4,010	Ожидаемая доходность активов плана	523	440	Актuarные прибыли/(убытки)	220	(91)	Курсовые разницы по зарубежным планам	89	1,448	Взносы работодателя	-	-	Взносы участников планов	-	-	Произведенные выплаты	(956)	(1,481)	Активы, приобретенные при сделках по объединению бизнесов	-	-	Активы, распределенные при полном расчете по планам	-	-	Прочее [указать]	-	-		<u>4,202</u>	<u>4,326</u>
	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>																																			
Справедливая стоимость активов планов на начало года	4,326	4,010																																			
Ожидаемая доходность активов плана	523	440																																			
Актuarные прибыли/(убытки)	220	(91)																																			
Курсовые разницы по зарубежным планам	89	1,448																																			
Взносы работодателя	-	-																																			
Взносы участников планов	-	-																																			
Произведенные выплаты	(956)	(1,481)																																			
Активы, приобретенные при сделках по объединению бизнесов	-	-																																			
Активы, распределенные при полном расчете по планам	-	-																																			
Прочее [указать]	-	-																																			
	<u>4,202</u>	<u>4,326</u>																																			
МСБУ 19.120A(j),(l)	<p>Основные категории активов планов и ожидаемые нормы доходности по каждой категории на конец отчетного года представлены следующим образом:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Ожидаемая норма доходности</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Справедливая стоимость активов плана</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;"><u>31/12/12</u> %</th> <th style="text-align: center;"><u>31/12/11</u> %</th> <th style="text-align: center;"><u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: center;"><u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Долевые инструменты</td> <td style="text-align: center;">15.01</td> <td style="text-align: center;">12.03</td> <td style="text-align: right;">1,026</td> <td style="text-align: right;">986</td> </tr> <tr> <td>Долговые инструменты</td> <td style="text-align: center;">10.49</td> <td style="text-align: center;">8.96</td> <td style="text-align: right;">1,980</td> <td style="text-align: right;">1,850</td> </tr> <tr> <td>Недвижимость</td> <td style="text-align: center;">12.21</td> <td style="text-align: center;">12.76</td> <td style="text-align: right;">1,196</td> <td style="text-align: right;">1,490</td> </tr> <tr> <td>Прочее [указать]</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"><u>12.08</u></td> <td style="text-align: center;"><u>10.97</u></td> <td style="text-align: right;"><u>4,202</u></td> <td style="text-align: right;"><u>4,326</u></td> </tr> </tbody> </table>		Ожидаемая норма доходности		Справедливая стоимость активов плана		<u>31/12/12</u> %	<u>31/12/11</u> %	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>	Долевые инструменты	15.01	12.03	1,026	986	Долговые инструменты	10.49	8.96	1,980	1,850	Недвижимость	12.21	12.76	1,196	1,490	Прочее [указать]	-	-	-	-		<u>12.08</u>	<u>10.97</u>	<u>4,202</u>	<u>4,326</u>		
	Ожидаемая норма доходности		Справедливая стоимость активов плана																																		
	<u>31/12/12</u> %	<u>31/12/11</u> %	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>																																	
Долевые инструменты	15.01	12.03	1,026	986																																	
Долговые инструменты	10.49	8.96	1,980	1,850																																	
Недвижимость	12.21	12.76	1,196	1,490																																	
Прочее [указать]	-	-	-	-																																	
	<u>12.08</u>	<u>10.97</u>	<u>4,202</u>	<u>4,326</u>																																	
МСБУ 19.120A(i)	<p>Ожидаемая норма доходности представляет собой средневзвешенное значение ожидаемых норм доходности по различным категориям активов планов. Оценка руководством ожидаемой доходности основана на данных прошлых лет и прогнозах рыночных цен на период исполнения пенсионных обязательств по оценкам аналитиков.</p>																																				
МСБУ 19.120A(m) МСБУ 19.120A(k)	<p>Фактический доход по активам планов составил 0.72 млн. руб. (2011 год – 0.354 млн. руб.).</p> <p>Активы планов включают обыкновенные акции ОАО «ГААП Холдинг» справедливой стоимостью 0.38 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 0.252 млн. руб.) и объект недвижимости, занимаемый дочерним предприятием ОАО «ГААП Холдинг», справедливой стоимостью 0.62 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 0.62 млн. руб.).</p>																																				
МСБУ 19.120A(p)	<p>Корректировки активов и обязательств плана на основе опыта прошлых лет включают следующее:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/10</u> <i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/09</u> <i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/08</u> <i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Приведенная стоимость обязательств планов с установленными выплатами</td> <td style="text-align: right;">6,156</td> <td style="text-align: right;">5,808</td> <td style="text-align: right;">6,204</td> <td style="text-align: right;">5,321</td> <td style="text-align: right;">4,113</td> </tr> <tr> <td>Справедливая стоимость активов планов</td> <td style="text-align: right;"><u>(4,202)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>(4,326)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>(4,010)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>(4,418)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>(3,298)</u></td> </tr> <tr> <td>Дефицит</td> <td style="text-align: right;"><u>1,954</u></td> <td style="text-align: right;"><u>1,482</u></td> <td style="text-align: right;"><u>2,194</u></td> <td style="text-align: right;"><u>903</u></td> <td style="text-align: right;"><u>815</u></td> </tr> <tr> <td>Корректировки обязательств планов на основе опыта прошлых лет</td> <td style="text-align: right;"><u>230</u></td> <td style="text-align: right;"><u>135</u></td> <td style="text-align: right;"><u>210</u></td> <td style="text-align: right;"><u>198</u></td> <td style="text-align: right;"><u>193</u></td> </tr> <tr> <td>Корректировки активов планов на основе опыта прошлых лет</td> <td style="text-align: right;"><u>220</u></td> <td style="text-align: right;"><u>(91)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>156</u></td> <td style="text-align: right;"><u>163</u></td> <td style="text-align: right;"><u>148</u></td> </tr> </tbody> </table>		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/10</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/09</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/08</u> <i>тыс. руб.</i>	Приведенная стоимость обязательств планов с установленными выплатами	6,156	5,808	6,204	5,321	4,113	Справедливая стоимость активов планов	<u>(4,202)</u>	<u>(4,326)</u>	<u>(4,010)</u>	<u>(4,418)</u>	<u>(3,298)</u>	Дефицит	<u>1,954</u>	<u>1,482</u>	<u>2,194</u>	<u>903</u>	<u>815</u>	Корректировки обязательств планов на основе опыта прошлых лет	<u>230</u>	<u>135</u>	<u>210</u>	<u>198</u>	<u>193</u>	Корректировки активов планов на основе опыта прошлых лет	<u>220</u>	<u>(91)</u>	<u>156</u>	<u>163</u>	<u>148</u>
	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/10</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/09</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/08</u> <i>тыс. руб.</i>																																
Приведенная стоимость обязательств планов с установленными выплатами	6,156	5,808	6,204	5,321	4,113																																
Справедливая стоимость активов планов	<u>(4,202)</u>	<u>(4,326)</u>	<u>(4,010)</u>	<u>(4,418)</u>	<u>(3,298)</u>																																
Дефицит	<u>1,954</u>	<u>1,482</u>	<u>2,194</u>	<u>903</u>	<u>815</u>																																
Корректировки обязательств планов на основе опыта прошлых лет	<u>230</u>	<u>135</u>	<u>210</u>	<u>198</u>	<u>193</u>																																
Корректировки активов планов на основе опыта прошлых лет	<u>220</u>	<u>(91)</u>	<u>156</u>	<u>163</u>	<u>148</u>																																
МСБУ 19.120A(q)	<p>В следующем году Группа планирует внести в планы с установленными выплатами взносы в сумме 0.95 млн. руб. (2011 год – 0.91 млн. руб.).</p>																																				

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

40. Финансовые инструменты

Примечание: Ниже приводятся примеры раскрытий по указанным выше вопросам. На практике раскрытия определяются спецификой каждого предприятия и существенностью тех или иных допущений и оценок для финансового положения и финансовых результатов предприятия, а также информацией, предоставляемой ключевому управленческому персоналу.

МСБУ 1.134, 135

40.1 Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2011 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечаниях 32, 33 и 34, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий выпущенный капитал, резервы, нераспределенную прибыль и НДС, рассмотренные в Примечаниях 28-31).

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Группы отсутствуют.

Комитет по управлению рисками раз в полгода осуществляет оценку структуры капитала Группы. В рамках такой оценки комитет анализирует показатель стоимости капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Целевой коэффициент соотношения чистых заемных средств к собственному капиталу Группы составляет 20-25%. По состоянию на 31 декабря 2012 года соотношение собственных и заемных средств равнялось 18.38% (см. ниже) и находилось на нижнем уровне допустимого диапазона. После отчетной даты это соотношение вернулось к более типичному уровню 23%.

40.1.1 Соотношение заемных и собственных средств

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

	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
Заемные средства (i)	55,189	55,407
Денежные средства в кассе и банках (включая денежные средства группы активов, предназначенной для продажи)	<u>(23,621)</u>	<u>(19,778)</u>
Чистые заемные средства	<u>31,568</u>	<u>35,629</u>
Собственный капитал (ii)	<u>171,896</u>	<u>167,052</u>
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	<u>18.36%</u>	<u>21.33%</u>

(i) Заемные средства включают краткосрочную и долгосрочную задолженность (исключая деривативы и договоры финансовой гарантии) — более подробную информацию см. в Примечаниях 32, 33 и 34.

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

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение			
40.2 Категории финансовых инструментов			
		<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.
Финансовые активы			
	Денежные средства в кассе и банках (включая денежные средства группы активов, предназначенной для продажи)	23,621	19,778
	ОССЧПУ:		
МСФО 7.8(a)	Предназначенные для торговли	1,539	1,639
МСФО 7.8(a)	Обозначенные как ОССЧПУ	-	-
	Производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования	528	397
МСФО 7.8(b)	Финансовые вложения, удерживаемые до погашения	5,905	4,015
МСФО 7.8(c)	Займы и дебиторская задолженность (включая торговую дебиторскую задолженность группы активов, предназначенной для продажи)	23,606	17,746
МСФО 7.8(d)	Финансовые активы категории ИНДП	7,919	7,465
Финансовые обязательства			
	ОССЧПУ:		
МСФО 7.8(e)	Предназначенные для торговли	51	-
МСФО 7.8(e)	Обозначенные как ОССЧПУ	14,875	-
	Производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования	92	-
МСФО 7.8(f)	По амортизированной стоимости	56,687	76,627
	Договоры финансовой гарантии	24	18
	Вознаграждение по сделке объединения бизнесов, обусловленное будущими событиями	75	-
МСФО 7.9(c)	Балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности, обозначенных как ОССЧПУ	-	-
МСФО 7.9(c)	Кумулятивное изменение справедливой стоимости, связанное с изменением кредитного риска	-	-
МСФО 7.9(a)	Изменение справедливой стоимости, связанное с изменением кредитного риска за год	-	-
МСФО 7.9(a)	На отчетную дату у Группы не было существенной концентрации кредитного риска по займам и дебиторской задолженности, обозначенным как ОССЧПУ. Приведенная выше балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности отражает максимальный размер кредитного риска Группы по этим инструментам.		
МСБУ 7.9(b),(d)	2.2 Кредитные деривативы по займам и дебиторской задолженности, обозначенные как ОССЧПУ		
		<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.
	Справедливая стоимость на начало года	-	-
	Поступления за год	-	-
	Реализовано за год	-	-
	Изменение справедливой стоимости	-	-
	Справедливая стоимость на конец года	-	-

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»							
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение								
40.2.3 Финансовые обязательства, обозначенные как ОССЧПУ								
		<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>31/12/12</u></td> <td style="text-align: right;"><u>31/12/11</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><i>тыс. руб.</i></td> <td style="text-align: right;"><i>тыс. руб.</i></td> </tr> </table>	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>		
<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>							
<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>							
МСФО 7.10(a)	Изменения справедливой стоимости, связанные с изменениями кредитного риска за год (i)	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">(20)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> </table>	(20)	-				
(20)	-							
		<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>31/12/12</u></td> <td style="text-align: right;"><u>31/12/11</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><i>тыс. руб.</i></td> <td style="text-align: right;"><i>тыс. руб.</i></td> </tr> </table>	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>		
<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>							
<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>							
МСФО 7.10(a)	Совокупный эффект изменений справедливой стоимости, связанных с изменением кредитного риска (i)	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">(20)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> </table>	(20)	-				
(20)	-							
МСФО 7.10(b)	Разница между балансовой стоимостью и суммой к уплате по договору при наступлении срока погашения: - кумулятивные привилегированные акции по справедливой стоимости (Примечание 34) - сумма к уплате при наступлении срока погашения	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">14,875</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(15,000)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>(125)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>-</u></td> </tr> </table>	14,875	-	(15,000)	-	<u>(125)</u>	<u>-</u>
14,875	-							
(15,000)	-							
<u>(125)</u>	<u>-</u>							
МСФО 7.11	(i) Изменение справедливой стоимости, связанное с изменением кредитного риска, рассчитывается как разница между общим изменением справедливой стоимости кумулятивных привилегированных акций (125,000 руб.) и изменением справедливой стоимости кумулятивных погашаемых привилегированных акций, связанным исключительно с изменением факторов рыночного риска (105,000 руб.). Изменение справедливой стоимости, связанное с факторами рыночного риска, рассчитывалось на основе кривых доходности по базовым процентным ставкам на отчетную дату при постоянной марже кредитного риска. Справедливая стоимость погашаемых кумулятивных привилегированных акций оценивалась путем дисконтирования будущих потоков денежных средств на основе кривой доходности по базовым процентным ставкам на отчетную дату и на основе полученных от займодателей предложений займов со схожими сроками погашения для оценки маржи кредитного риска.							
МСФО 7.31	40.3 Задачи управления финансовыми рисками							
	Корпоративное казначейство оказывает услуги предприятиям Группы, координирует доступ на местные и международные финансовые рынки, осуществляет контроль и управление финансовыми рисками на основе управленческих отчетов, анализирующих вероятность и величину существующих рисков Группы. Указанные риски включают рыночные риски (в том числе валютные риски, риски изменения процентных ставок и ценовые риски), кредитные риски и риски ликвидности.							
	Группа старается минимизировать влияние этих рисков посредством хеджирования с помощью деривативов. Использование деривативов регулируется утвержденной советом директоров политикой, в которой зафиксированы принципы управления валютным риском, риском колебания процентной ставки, кредитным риском, принципы использования производных и непроизводных финансовых инструментов и инвестирования избыточной ликвидности. Соответствие политике и лимитам допустимого уровня риска постоянно проверяется внутренними аудиторами Группы. Группа не торгует финансовыми инструментами, в том числе деривативами, в спекулятивных целях.							
	Корпоративное казначейство ежеквартально составляет отчеты для комитета по управлению рисками Группы – независимого органа, проводящего мониторинг рисков и политик по управлению ими.							

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

40.4 Рыночный риск

МСФО 7.33

Основные риски, связанные с деятельностью Группы – риски колебания курсов иностранных валют (см. Примечание 40.6 ниже) и процентных ставок (см. Примечание 40.7 ниже). Для управления рисками колебания процентной ставки и курсов валют Группа приобретает различные деривативы, в том числе:

- валютные форварды для хеджирования валютных рисков, возникающих при экспорте электронных устройств в Украину и Беларусь;
- процентные свопы для хеджирования риска увеличения процентных ставок;
- валютные форварды для хеджирования валютного риска, возникающего при пересчете вложений Группы в зарубежную деятельность дочернего предприятия «ДП-4», функциональной валютой которого является гривна.

Для оценки рыночного риска Группа использует методологию расчета максимально возможных потерь (VaR), дополняя его анализом чувствительности.

МСФО 7.33(с)

За отчетный год не произошло изменений уровня рыночных рисков Группы и методов управления рисками и их оценки.

МСФО 7.41

40.5 Метод оценки возможных потерь (VaR)

Метод оценки возможных потерь состоит в расчете максимально возможной потери прибыли до налогообложения за некоторый промежуток времени с определенной вероятностью. Метод оценки возможных потерь – это подход, основанный на статистическом анализе, учитывающий волатильность рынка и диверсификацию рисков за счет признания встречных позиций и взаимозависимостей между продуктами и рынками. Допускается оценка рисков по рынкам и продуктам на основе единой системы допущений, а также суммирование оценочных величин для расчета общей величины риска. Используемая Группой вероятность возможных потерь отражает 99-процентную вероятность того, что убыток за день не превысит расчетную сумму.

Методы оценки возможных потерь за день также включают анализ прошлого опыта и анализ дисперсии и ковариации. Кроме двух указанных методик в отношении различных портфелей Группы также ежемесячно применяется моделирование по методу Монте-Карло для определения величины возможных потерь.

Оценка возможных потерь (99% вероятность, 1 день) по типу риска

	Средняя		Минимальная		Максимальная		Год, закончившийся	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	31/12/12	31/12/11
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Валютные риски	980	1,340	546	943	1,200	1,600	980	1,350
Риски колебания процентных ставок	115	60	85	45	150	95	105	55
Диверсификация	(45)	(40)	-	-	-	-	(55)	(50)
Оценка возможных потерь	1,050	1,360					1,030	1,355

В то время как метод оценки возможных потерь используется в отношении валютного риска и риска изменения процентной ставки, анализ чувствительности оценивает влияние возможных колебаний процентных ставок или валютных курсов в течение года. Долгосрочный характер анализа чувствительности дополняет результаты метода оценки максимально возможных потерь и помогает Группе оценить рыночные риски. Анализ чувствительности к валютному риску более подробно рассматривается в примечании 40.6 ниже, а к риску изменения процентной ставки – в примечании 40.7 ниже.

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

40.6 Управление валютным риском

МСФО 7.33, 34

Группа осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса. Управление риском колебания курсов валют осуществляется с помощью валютных форвардов в рамках параметров, установленных утвержденной политикой Группы.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Обязательства		Активы	
	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Украинская гривна	6,297	7,469	1,574	1,671
Белорусский рубль	186	135	-	-
Прочие	-	-	-	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

40.6.1 Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску изменения курса валют Украины и Беларуси.

МСФО 7. 34(a), 40(b)

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса рубля на 10% по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности 10% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 10-процентного изменения курсов валют. Анализ чувствительности включает как ссуды, предоставленные клиентам Группы, так и ссуды, выданные предприятиям Группы, ведущим зарубежную деятельность, если подобные ссуды выдаются в валюте, отличной от функциональной валюты кредитора или заемщика. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и капитала при укреплении курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 10%. Ослабление курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 10% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

МСФО 7.40(a)
МСФО 7.40(a)

	Влияние украинской		Влияние белорусского	
	гривны		рубля	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыли и убытки	472	579 (i)	19	14 (iii)
Собственный капитал	96	122 (ii)	17	19 (iv)

(i) Данный риск в основном относится к остаткам дебиторской и кредиторской задолженности на отчетную дату, выраженной в украинских гривнах.

(ii) Данный риск в основном возникает в результате изменения справедливой стоимости деривативов, обозначенных как инструменты хеджирования денежных потоков и чистых активов зарубежной деятельности.

(iii) Данный риск в основном относится к остаткам кредиторской задолженности на отчетную дату, выраженной в белорусских рублях.

(iv) Данный риск возникает в основном в результате изменения справедливой стоимости деривативов, обозначенных как инструменты хеджирования денежных потоков.

МСФО 7.33(c)

В течение отчетного года чувствительность Группы к колебанию курсов валют сократилась в основном за счет выбытия финансовых активов, выраженных в гривнах, и снижения объемов продаж и покупок в гривнах в последнем квартале финансового года, что привело к сокращению торговой дебиторской и кредиторской задолженности, деноминированной в гривнах.

МСФО 7.42

По мнению руководства, анализ чувствительности не полностью отражает присущий деятельности Группы валютный риск, так как величина риска на конец отчетного года не соответствует величине риска, существовавшего в течение года. В отношении продаж Группы в гривнах действует сезонный фактор, т.е. объемы продаж сокращаются в последнем квартале года, что приводит к сокращению размера дебиторской задолженности в гривнах на конец отчетного года.

Более того, изменение собственного капитала при 10-процентном изменении курса рубля по отношению к остальным валютам в связи с пересчетом новых инструментов хеджирования чистых активов зарубежной деятельности составит отрицательную сумму 13,000 руб. (2011 г. — 9,000 руб.). Тем не менее, чистого эффекта на капитал не будет за счет зачета с курсовыми разницеми самой зарубежной деятельности.

40.6.2 Валютные форварды

МСФО 7.22, 33, 34

Частью политики Группы является заключение валютных форвардов для хеджирования рисков по некоторым валютным денежным поступлениям и выплатам в размере от 70% до 80% суммы риска по таким платежам. Группа также заключает валютные форварды для управления риском по ожидаемым в течение 6 месяцев продажам и покупкам в размере от 40% до 50% суммы риска по таким сделкам. В случае осуществления ожидаемой сделки продажи или приобретения балансовая стоимость немонетарных хеджируемых статей корректируется.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

В текущем году Группа обозначила часть форвардных контрактов в качестве инструментов хеджирования чистых активов дочернего предприятия «ДП-4», функциональной валютой которого является украинская гривна. Политика Группы была пересмотрена и из-за увеличения волатильности гривны было решено хеджировать до 50% чистых активов дочернего предприятия «ДП-4» в отношении валютного риска, возникающего при пересчете чистых активов зарубежной деятельности. Группа применяет стратегию продлеваемого хеджирования, используя контракты сроком до 6 месяцев. После наступления срока исполнения форварда Группа заключает новый контракт, обозначаемый как отдельный инструмент хеджирования.

В следующей таблице приведены данные по открытым позициям по валютным форвардам на отчетную дату:

Открытые позиции	Средний курс		Сумма в валюте		Номинальная стоимость		Справедливая стоимость	
	31/12/12	31/12/11	31/12/12	31/12/11	31/12/12	31/12/11	31/12/12	31/12/11
			тыс. ед. в валюте	тыс. ед. в валюте	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Инструменты хеджирования денежных потоков								
Покупка гривны								
Менее 3 месяцев	0.770	0.768	2,493	2,010	3,238	2,617	152	110
3-6 месяцев	0.768	0.750	1,974	1,958	2,570	2,611	92	34
Продажа гривны								
Менее 3 месяцев	0.780	0.769	982	1,028	1,259	1,337	(70)	26
Покупка белорусского рубля								
Менее 3 месяцев	86.29	85.53	12,850	20,000	149	234	(5)	50
Хеджирование чистых активов								
Продажа гривны 3-6 месяцев	0.763	-	1,000	-	1,297	-	(12)	-
							<u>157</u>	<u>220</u>

Примечание: В таблице выше приведен пример сводного отчета по валютным рискам на отчетную дату, предоставляемого ключевому руководству.

Группа заключила контракты на поставку электронного оборудования заказчиком в Украине. Группа заключила валютные форварды (на сроки не более 3 месяцев) для снижения валютного риска по ожидаемым продажам. Форварды были обозначены как инструменты хеджирования денежных потоков.

МСФО 7.23(a)

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма убытков по валютным форвардам, заключенным для снижения рисков по ожидаемым продажам, признанная в прочем совокупном доходе и накопленная в резерве по хеджированию денежных потоков, составила 70,000 руб. (2011 год – прибыль в сумме 26,000 руб.). Ожидается, что продажи состоятся в течение первых 3-х месяцев следующего финансового года. При этом соответствующая сумма, отраженная на счетах собственного капитала, будет отнесена на прибыли и убытки.

Группа заключила договор на покупку сырья у поставщиков в Украине и Беларуси. Группа также заключила валютные форварды (на срок не более 6 месяцев) для снижения валютного риска по ожидаемым покупкам, обозначенные как инструменты хеджирования денежных потоков.

МСФО 7.23(a)

По состоянию на 31 декабря 2012 года доход по валютным форвардам, заключенным в связи с ожидаемыми покупками, включенный в прочий совокупный доход и накопленный в резерве хеджирования денежных потоков, составил 239,000 руб. (2011 год – доход в сумме 194,000 руб.). Ожидается, что покупки состоятся в первом полугодии следующего года. При этом соответствующая сумма, отраженная в собственном капитале, будет включена в балансовую стоимость сырья. Ожидается, что сырье будет переработано в готовую продукцию и продано в течение 12 месяцев с момента приобретения. Одновременно с продажей сумма, отраженная в собственном капитале, будет реклассифицирована в прибыли и убытки.

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение
МСФО 7.23(b)	По состоянию на начало третьего квартала 2012 года Группа снизила прогнозы продаж электронного оборудования в Украину из-за увеличения конкуренции на местном рынке и роста транспортных затрат. Ранее Группа захеджировала будущие продажи на сумму 1.079 млн. руб., из которых продажи в сумме 97,000 руб. более не ожидаются. Оставшиеся продажи на сумму 982,000 руб. остаются высоковероятными. Соответственно, Группа реклассифицировала 3,000 руб. дохода по валютным форвардам, относящимся к сделкам, которые более не ожидаются, из резерва хеджирования на прибыли и убытки.
МСФО 7.24(c)	По состоянию на 31 декабря 2012 года хеджирование чистых активов дочернего предприятия «ДП-4» было полностью эффективным и необходимость относить неэффективную часть сделки хеджирования на прибыли и убытки отсутствовала.
МСФО 7.33, 34	<p>40.7 Управление риском изменения процентных ставок</p> <p>Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как предприятия Группы привлекают заемные средства с фиксированными и плавающими процентными ставками. Группа осуществляет управление этим риском за счет сохранения сбалансированного сочетания займов с фиксированными и плавающими процентными ставками и заключения соглашений о процентных свопах и процентных форвардах. Деятельность по хеджированию регулярно оценивается на предмет соответствия ожиданиям изменения процентных ставок и установленному Группой порогу приемлемости рисков. Цель проведения таких оценок – выбор оптимальных стратегий хеджирования.</p> <p>Риски Группы, связанные с изменением процентных ставок по финансовым активам и обязательствам, более подробно рассматриваются в разделе данного примечания, посвященном управлению риском ликвидности.</p> <p>40.7.1 Анализ чувствительности к риску изменения процентной ставки</p>
МСФО 7.40(b)	Приведенный ниже анализ чувствительности к изменениям процентной ставки проводился как по деривативам, так и по остальным финансовым инструментам. Анализ проводился по состоянию на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой проанализированы на основании допущения о том, что их величина по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. При подготовке управленческой отчетности по риску изменения процентной ставки для ключевого руководства Группы используется допущение об изменении процентной ставки на 50 базисных пунктов, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумно возможного колебания процентных ставок.
МСФО 7.40(a)	<p>Если бы процентные ставки выросли (упали) на 50 базисных пунктов при сохранении на том же уровне всех прочих переменных, то:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прибыль Группы за 2012 год упала (выросла) бы на 43,000 руб. (2011 год — на 93,000 руб.). Это связано главным образом с подверженностью Группы риску колебания процентных ставок по заемным средствам с переменной процентной ставкой; • прочий совокупный доход Группы за 2012 год упал (вырос) бы на 19,000 руб. (2011 год — на 12,000 руб.) в основном в результате изменения справедливой стоимости финансовых инструментов категории ИНДП с фиксированной процентной ставкой.
МСФО 7.33(c)	<p>Чувствительность Группы к колебаниям процентных ставок в отчетном году снизилась в основном за счет сокращения балансовой стоимости долговых инструментов с плавающей процентной ставкой и увеличения объема свопов по обмену плавающей ставки на фиксированную.</p> <p>40.7.2 Процентные свопы</p>
МСФО 7.22, 33, 34	Процентный своп — это договор обмена процентных ставок по долгам согласованного номинала с фиксированных на плавающие (или наоборот). Такие соглашения позволяют Группе снизить риск изменения справедливой стоимости долговых инструментов с фиксированной процентной ставкой и риск изменения денежных потоков по долговым инструментам с переменной процентной ставкой. Справедливая стоимость процентных свопов на отчетную дату определяется методом дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием кривых доходности на отчетную дату и кредитного риска по соответствующим соглашениям. Более подробная информация о справедливой стоимости процентных свопов представлена ниже. Средняя процентная ставка рассчитывается по остаткам на отчетную дату.
МСФО 7.34(a)	В таблице ниже приведены номинальные суммы и сроки до истечения процентных свопов, открытых на отчетную дату.

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

Инструменты хеджирования денежных потоков

Открытые свопы по обмену фиксированных процентных ставок на плавающие	Средняя фиксированная ставка по договору		Номинальная стоимость		Справедливая стоимость тыс. руб.	
	31/12/12	31/12/11	31/12/12	31/12/11	31/12/12	31/12/11
	%	%	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Менее 1 года	7.45	6.75	1,000	4,000	72	37
От 1 до 2 лет	7.15	7.05	2,000	1,620	55	47
От 2 до 5 лет	6.75	6.50	3,000	1,359	130	93
Более 5 лет	7.05	-	1,000	-	27	-
			<u>7,000</u>	<u>6,979</u>	<u>284</u>	<u>177</u>

Примечание: В таблице выше приведен пример сводного отчета по риску изменения процентных ставок на отчетную дату, предоставляемого ключевому руководству.

Расчеты по процентным свопам проводятся ежеквартально на нетто-основе. Плавающей ставкой по свопам является российская ставка по межбанковским кредитам. Группа будет погашать разницу между фиксированной и плавающей ставкой на нетто-основе.

МСФО 7.22, 23(a)

Все процентные свопы по обмену плавающей ставки на фиксированную обозначены как инструменты хеджирования денежных потоков. Расчеты по процентным свопам и процентные платежи по займам осуществляются одновременно. При этом сумма, накопленная в собственном капитале, реклассифицируется в прибыли и убытки в том же периоде, когда процентный платеж с плавающей ставкой списывается на расходы.

МСФО 7.34(a)

Хеджирование справедливой стоимости

Действующие свопы по обмену фиксированных процентных ставок на плавающие	Средняя фиксированная ставка по договору		Номинальная сумма		Справедливая стоимость тыс. руб.	
	31/12/12	31/12/11	31/12/12	31/12/11	31/12/12	31/12/11
	%	%	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Менее 1 года [указать]	8.15	-	3,701	-	(5)	-
	-	-	-	-	-	-
			<u>3,701</u>	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>-</u>
Процентные свопы, предназначенные для продажи, на сроки от 1 года до 2 лет [указать]	7.5	-	15,000	-	(51)	-
	-	-	-	-	-	-
			<u>15,000</u>	<u>-</u>	<u>(51)</u>	<u>-</u>

Примечание: В таблице выше приведен пример сводного отчета по риску изменения процентных ставок на отчетную дату, предоставляемого ключевому руководству.

МСФО 7.24(a)

Все процентные свопы по обмену фиксированной ставки на плавающую обозначены как инструменты хеджирования в сделках хеджирования справедливой стоимости. В течение отчетного года данный инструмент был на 100% эффективен при хеджировании риска изменения справедливой стоимости в связи с изменениями процентных ставок. В результате балансовая стоимость займа была скорректирована на 5,000 руб. с отнесением корректировки на прибыли и убытки одновременно с отражением в прибылях и убытках справедливой стоимости процентного свопа.

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»
	<p>Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение</p>
	<p>40.8 Прочие ценовые риски</p>
	<p>Группа подвержена риску изменения цен на долевые инструменты. Группа осуществляет финансовые вложения в акции в основном в стратегических целях, а не для торговли. Группа не ведет активной торговли этими инструментами.</p>
	<p>40.8.1 Чувствительность к изменению цен на акции</p>
МСФО 7.40(b)	<p>Описанный ниже анализ чувствительности проводился в отношении риска колебания цен на акции по состоянию на отчетную дату.</p>
МСФО 7.40(a)	<p>Если бы цены на акции выросли (упали) бы на 5%, то:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прибыль Группы за 2012 год осталась бы неизменной, так как вложения в акции классифицируются как ИНДП, а выбытия или обесценения вложений не происходило; • прочий совокупный доход за 2012 год вырос (снизился) бы на 286,000 руб. (2011 год — на 265,000 руб.) в результате изменения справедливой стоимости акций категории ИНДП.
МСФО 7.40(c)	<p>По сравнению с предыдущим годом чувствительность Группы к колебаниям цен на долевые инструменты существенно не изменилась.</p>
МСФО 7.33, 34, В8	<p>40.9 Управление кредитным риском</p>
	<p>Кредитный риск — это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. Политика Группы предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получения при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств. Группа заключает сделки только с предприятиями с кредитным рейтингом не ниже инвестиционного. Подобная информация предоставляется независимыми рейтинговыми агентствами. При отсутствии таких данных Группа использует другую общедоступную финансовую информацию и собственную коммерческую документацию для присвоения рейтинга основным клиентам. Группа осуществляет постоянный мониторинг своих рисков и кредитных рейтингов контрагентов. Сделки распределяются между утвержденными контрагентами во избежание концентрации рисков. Кредитный риск контролируется за счет установления кредитных лимитов, которые ежегодно пересматриваются и утверждаются комитетом по управлению рисками.</p>
	<p>Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным отраслям экономики и географическим регионам. Группа осуществляет постоянную оценку финансового состояния дебиторов и при необходимости страхует погашение дебиторской задолженности.</p>
	<p>За исключением крупнейшего покупателя, Компании А (см. ниже, а также Примечания 6.7 и 25.1), у Группы нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту или по группе контрагентов с аналогичными характеристиками. Контрагентами с аналогичными характеристиками считаются связанные стороны. Концентрация кредитного риска в отношении Компании А в течение года ни разу не превысила 20% от общей суммы монетарных активов. Концентрация кредитного риска в отношении каждого из остальных контрагентов в течение года ни разу не превысила 5% от общей суммы монетарных активов.</p>
	<p>Кредитный риск по ликвидным средствам и деривативам ограничен, так как контрагентами Группы являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными рейтинговыми агентствами.</p>
МСФО 7.В10(c)	<p>Кроме того, Группа подвержена кредитному риску по финансовым гарантиям, предоставленным Группой. Максимальный риск Группы в этой связи равен максимальной сумме, которую Группа обязана будет уплатить в случае предъявления требований по гарантиям (см. Примечание 40.10.1). На 31 декабря 2012 г. 24,000 руб. (на 31 декабря 2011 года — 18,000 руб.) были признаны в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве финансовых обязательств по гарантиям (см. Примечание 34).</p>

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»
-----------------	---------------------------

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

40.9.1 Залог и другие формы обеспечения кредита

МСФО 7.36(b)

Группа не получала залогов или других форм обеспечения кредита для покрытия кредитных рисков, связанных с финансовыми активами, за исключением того, что кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью по финансовой аренде, снижается за счет обеспечения этой дебиторской задолженности правом собственности на сданное в аренду складское оборудование. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде составляет 1,028 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 0,905 млн руб.), а справедливая стоимость арендованных активов оценивается примерно в 1,00 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года – 0,9 млн руб.). Группа не может продать или вновь заложить оборудование при условии платежеспособности арендатора.

40.10 Управление риском ликвидности

МСФО 7.33, 39(c)

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, который сформировал систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств. В Примечании 40.10.2 содержится перечень доступных Группе неиспользованных кредитных линий, которые позволяют еще больше снизить риск ликвидности.

40.10.1 Сводная таблица по риску ликвидности и риску изменения процентных ставок

МСФО 7.34, 35, 39(a)

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения производных финансовых обязательств Группы с установленными сроками погашения. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Группы, исходя из минимальных сроков, в которые может быть предъявлено требование о погашении. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств. Если проценты рассчитываются по плавающей ставке, недисконтированная сумма определяется на основе кривой изменения процентных ставок на отчетную дату. Договорные сроки погашения определены на основе самой ранней даты, на которую от Группы может потребоваться платеж.

Примечание: В таблице ниже приведены средневзвешенные эффективные процентные ставки и данные о балансовой стоимости обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве примера сводных данных по риску изменения процентных ставок на отчетную дату, предоставляемых ключевому руководству.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

	Средневзвешенная эффективная ставка процента	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 мес.- 1 год	1 год- 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2012 года							
Беспроцентные активы	-	3,247	10,126	-	3,000	-	16,373
Обязательства по финансовой аренде	4.50	1	2	7	6	-	16
Инструменты с переменной процентной ставкой	8.18	893	339	3,136	6,890	-	11,258
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.56	1,735	4,825	10,155	29,872	2,898	49,485
Договоры финансовой гарантии	-	2,000	-	-	-	-	2,000
		<u>7,876</u>	<u>15,292</u>	<u>13,298</u>	<u>39,768</u>	<u>2,898</u>	<u>79,132</u>
31 декабря 2010 года							
Беспроцентные активы	-	5,038	16,182	-	-	-	21,220
Обязательства по финансовой аренде	5.50	5	10	43	44	-	102
Инструменты с переменной процентной ставкой	8.08	7,701	1,409	7,045	24,921	-	41,076
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	8.03	1,554	3,129	5,726	15,756	-	26,165
Договоры финансовой гарантии	-	1,600	-	-	-	-	1,600
		<u>15,898</u>	<u>20,730</u>	<u>12,814</u>	<u>40,721</u>	<u>-</u>	<u>90,163</u>

МСФО 7.B10(с)

Суммы, приведенные в таблице по договорам финансовой гарантии, отражают максимальные суммы, которые Группе пришлось бы погасить при предъявлении требований контрагентом по договору гарантии. На отчетную дату Группа считает, что с вероятностью более 50% никаких сумм по данным договорам выплачивать не потребуется. В то же время данная оценка может измениться при изменении вероятности предъявления контрагентом требований по гарантии, которая обусловлена вероятностью дефолта по дебиторской задолженности контрагента, являющейся предметом гарантии.

МСФО 7.34, 35

В таблице ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Группы. Данные приведены на основе сроков погашения финансовых активов согласно договорам с учетом процентов, которые будут получены по данным активам. Включение сведений по производным финансовым активам необходимо для понимания того, как осуществляется управление риском ликвидности в Группе, поскольку оно происходит на основе анализа финансовых активов и обязательств на нетто-основе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

	Средневзвешенная эффективная ставка процента	Менее	1-3	3 мес.-	1 год-	Более	Итого
		1 месяца	месяца	1 год	5 лет	5 лет	
	%	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
31 декабря 2012 года							
Беспроцентные активы	-	11,216	8,033	-	-	-	19,249
Инструменты с переменной процентной ставкой	5.75	26,979	4,367	3,944	1,346	-	36,636
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.38	-	-	-	3,091	-	3,091
		<u>38,195</u>	<u>12,400</u>	<u>3,944</u>	<u>4,437</u>	<u>-</u>	<u>58,976</u>
31 декабря 2011 года							
Беспроцентные активы	-	8,493	6,165	-	-	-	14,658
Инструменты с переменной процентной ставкой	4.83	21,418	3,125	5,204	353	-	30,100
Инструменты с фиксированной процентной ставкой	7.00	-	-	-	2,600	-	2,600
		<u>29,911</u>	<u>9,290</u>	<u>5,204</u>	<u>2,953</u>	<u>-</u>	<u>47,358</u>

МСФО 7.B10A(b)

Вышеприведенные суммы по инструментам с переменной процентной ставкой по производным финансовым активам и обязательствам могут измениться, если фактическое изменение переменных процентных ставок будет отличаться от оценочных значений, определенных на отчетную дату.

МСФО 7.39(c)

Кредитные линии Группы описаны в п. 40.10.2 далее. На отчетную дату не были использованы кредитные линии на сумму 9.268 млн. руб. (2011 год — 12.617 млн. руб.). Группа рассчитывает покрывать свои обязательства за счёт денежных потоков от основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

МСФО 7.39(b)

В таблице ниже приведен подробный анализ ликвидности деривативов Группы. Данные приведены исходя из недисконтированных сумм чистого притока (оттока) денежных средств по деривативам, расчет по которым производится на нетто-основе, и недисконтированных сумм валовых поступлений и выплат денежных средств по тем деривативам, расчет по которым производится на валовой основе. Если сумма к получению или уплате по инструменту не фиксирована, приводимая в финансовой отчетности сумма определяется с учетом ожидаемых процентных ставок, рассчитанных на основе кривой доходности на отчетную дату.

	Менее 1 месяца тыс. руб.	1-3 месяца тыс. руб.	3 месяца- 1 год тыс. руб.	1 год- 5 лет тыс. руб.	Более 5 лет тыс. руб.
31 декабря 2012 года					
Деривативы с нетто-расчетами:					
- процентные свопы	11	50	205	302	121
- валютные форварды	(5)	(21)	13	-	-
Деривативы с расчетами на валовой основе:					
- валютные форварды	12	35	-	-	-
- валютные свопы	-	-	-	-	-
	<u>18</u>	<u>64</u>	<u>218</u>	<u>302</u>	<u>121</u>
31 декабря 2011 года					
Деривативы с нетто-расчетами:					
- процентные свопы	7	18	22	160	82
- валютные форварды	10	15	9	-	-
Деривативы с расчетами на валовой основе:					
- валютные форварды	65	132	21	-	-
- валютные свопы	-	-	-	-	-
	<u>82</u>	<u>165</u>	<u>52</u>	<u>160</u>	<u>82</u>

40.10.2 Кредитные линии

МСБУ 7.50(a)

	<u>31/12/12</u> тыс. руб.	<u>31/12/11</u> тыс. руб.
Необеспеченный банковский овердрафт, ежегодно пересматриваемый и выплачиваемый по требованию:		
- использовано	520	314
- не использовано	<u>1,540</u>	<u>2,686</u>
	<u>2,060</u>	<u>3,000</u>
Кредитная линия по акцепту необеспеченных векселей, пересматриваемая ежегодно:		
- использовано	358	916
- не использовано	<u>1,142</u>	<u>1,184</u>
	<u>1,500</u>	<u>2,100</u>
Обеспеченный банковский овердрафт:		
- использовано	18	64
- не использовано	<u>982</u>	<u>936</u>
	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
Обеспеченные банковские кредитные линии со сроками погашения не позднее 2012 г. с продлением по соглашению сторон:		
- использовано	14,982	17,404
- не использовано	<u>5,604</u>	<u>7,811</u>
	<u>20,586</u>	<u>25,215</u>

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

40.11 Справедливая стоимость финансовых инструментов

40.11.1 Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости

МСФО 7.25,
29(a)

За исключением данных, приведенных в следующей таблице, по мнению руководства Группы, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости:

	<u>31/12/12</u>		<u>31/12/11</u>	
	<u>Балансовая стоимость</u> тыс. руб.	<u>Справедливая стоимость</u> тыс. руб.	<u>Балансовая стоимость</u> тыс. руб.	<u>Справедливая стоимость</u> тыс. руб.
Финансовые активы				
<i>Займы и дебиторская задолженность:</i>				
	22,886	22,919	17,746	17,627
- займы связанным сторонам	3,637	3,808	3,088	3,032
- торговая и прочая дебиторская задолженность	19,249	19,111	14,658	14,595
<i>Активы категории УДП:</i>				
	5,905	5,922	4,015	4,016
- векселя	5,405	5,420	4,015	4,016
- необеспеченные облигации	500	502	-	-
<i>Дебиторская задолженность по финансовой аренде</i>				
	1,028	1,102	905	898
Финансовые обязательства				
<i>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости</i>				
	56,673	56,731	76,538	76,213
- векселя	358	350	916	920
- конвертируемые облигации	4,144	4,120	-	-
- бессрочные облигации	1,905	2,500	-	-
- банковские кредиты	16,443	16,460	17,782	17,800
- займы от связанных сторон	10,376	10,388	29,843	29,900
- займы от прочих предприятий	4,276	3,980	4,167	4,050
- беспроцентный кредит от государства	2,798	2,711	2,610	2,546
- торговая и прочая кредиторская задолженность	16,373	16,222	21,220	20,997
<i>Кредиторская задолженность по финансовой аренде</i>				
	14	12	89	87

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»
МСФО 7.27	<p>Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение</p> <p>40.11.2 Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками (включая котируемые на организованном рынке векселя, погашаемые, необеспеченные и бессрочные облигации); справедливая стоимость деривативов рассчитывается с использованием рыночных котировок. В случае отсутствия информации о рыночных ценах для неопционных деривативов используется анализ приведенных денежных потоков по соответствующей кривой доходности, рассчитанной на срок действия деривативов, а для опционных деривативов — модель расчета цены опциона. Валютные форварды оцениваются на основе рыночных форвардных валютных курсов и кривых доходности, рассчитанных по рыночным процентным ставкам, соответствующим договорным срокам погашения. Процентные свопы оцениваются по приведенной стоимости будущих денежных потоков, полученной на основе применимых кривых доходности, рассчитанных по рыночным процентным ставкам; справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (исключая описанные выше) определяется в соответствии с общепринятыми моделями расчета стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков;
МСФО 7.27	<p>Существенные допущения, использованные при определении справедливой стоимости следующих финансовых активов и обязательств, приводятся ниже.</p> <p>Дебиторская задолженность по финансовой аренде</p> <p>Справедливая стоимость дебиторской задолженности по финансовой аренде оценивается в сумме 1.102 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года — 0.898 млн. руб.) с использованием ставки дисконтирования 8.5% (на 31 декабря 2011 года — 8.25%), которая была рассчитана как ставка по котируемому пятилетнему свопу плюс кредитная маржа, отражающая наличие обеспечения по дебиторской задолженности.</p> <p>Погашаемые кумулятивные привилегированные акции</p> <p>Процентная ставка, использованная для дисконтирования денежных потоков, составила 7.43% и была рассчитана на основе ставки котируемого 17-месячного процентного свопа (7.15%) при условии постоянной маржи кредитного риска.</p> <p>Конвертируемые облигации</p> <p>Справедливая стоимость долгового компонента конвертируемых облигаций определяется исходя из допущения, что облигации будут погашены 13 сентября 2015 года по ставке 7.95%, рассчитанной на основе ставки котируемого 32-месячного процентного свопа (6.8%) при условии постоянной маржи кредитного риска.</p>
МСФО 7.27B(e)	<p>Акции, не котируемые на организованном рынке</p> <p>Группа отражает некотирующиеся на бирже акции по справедливой стоимости (см. Примечание 22). Справедливая стоимость таких акций определяется на основе моделей дисконтирования денежных потоков, включающих ряд допущений, которые не могут быть подтверждены рыночными ценами или ставками.</p> <p>При определении справедливой стоимости акций использовалось допущение о ежегодном росте прибыли на 5.2% (на 31 декабря 2011 года — 4.9%) и ставка дисконтирования, рассчитанная с учетом рисков эмитента, в размере 12.2% (на 31 декабря 2011 года — 11.9%).</p> <p>Если эти допущения модели выросли (упали) бы на 10% при неизменности остальных переменных, балансовая стоимость акций упала (выросла) бы на 7,000 руб. (на 31 декабря 2011 года — 8,000 руб.).</p>

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

40.11.3 Способы определения справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении

МСФО 7.27B(a)

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, по иерархии способов определения справедливой стоимости. Уровни иерархии соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных.

- Справедливая стоимость инструментов, отнесенных к Уровню 1, определяется по нескорректированным котировкам идентичных активов и обязательств на активных рынках.
- Справедливая стоимость инструментов, отнесенных к Уровню 2, оценивается на основе рыночных цен путем их корректировки.
- Справедливая стоимость инструментов, отнесенных к Уровню 3, оценивается на основе исходных данных, отличных от рыночных цен (неочевидные данные).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

				<u>31/12/12</u>
	<u>Уровень 1</u> тыс. руб.	<u>Уровень 2</u> тыс. руб.	<u>Уровень 3</u> тыс. руб.	<u>Итого</u> тыс. руб.
Финансовые активы категории ОССЧПУ				
Производные финансовые активы	-	528	-	528
Непроизводные финансовые активы, предназначенные для торговли	-	-	1,539	1,539
Финансовые активы категории ИНДП				
Погашаемые облигации	2,200	-	-	2,200
Акции, не котируемые на организованном рынке	-	-	5,719	5,719
Итого	2,200	528	7,258	9,986
Финансовые обязательства категории ОССЧПУ				
Обусловленное вознаграждение по сделке объединения бизнесов	-	-	(75)	(75)
Прочие производные финансовые обязательства	-	(143)	-	(143)
Финансовые обязательства, обозначенные как ОССЧПУ	-	(14,875)	-	(14,875)
Итого	-	(15,018)	(75)	(15,093)
31/12/11				
	<u>Уровень 1</u> тыс. руб.	<u>Уровень 2</u> тыс. руб.	<u>Уровень 3</u> тыс. руб.	<u>Итого</u> тыс. руб.
Финансовые активы категории ОССЧПУ				
Производные финансовые активы	-	397	-	397
Непроизводные финансовые активы, предназначенные для торговли	-	-	1,639	1,639
Финансовые активы категории ИНДП				
Погашаемые облигации	2,180	-	-	2,180
Акции, не котируемые на организованном рынке	-	-	5,285	5,285
Итого	2,180	397	6,924	9,501
Финансовые обязательства категории ОССЧПУ				
Прочие производные финансовые обязательства	-	-	-	-
Финансовые обязательства, обозначенные как ОССЧПУ	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

МСФО 7.27B(b)

Реклассификации финансовых инструментов между Уровнями 1 и 2 в течение года не производилось.

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

МСФО 7.27B(c)

Движение финансовых активов Уровня 3:

31 декабря 2012 года

	ОССЧПУ	Акции, не котируемые на организованном рынке	ИНДП Прочее [указать]	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Остаток на начало года	1,639	5,285	-	6,924
Итого доходы (расходы), отраженные:				
- в прибылях и убытках	202	-	-	202
- в прочем совокупном доходе	-	74	-	74
Реклассификация оставшейся доли в предприятии «Е+» в категорию ИНДП (см. Примечание 20)	-	360	-	360
Приобретение	108	-	-	108
Выпуск	-	-	-	-
Выбытия/погашение	(410)	-	-	(410)
Реклассификации из Уровня 3	-	-	-	-
Остаток на конец года	1,539	5,719	-	7,258

31 декабря 2011 года

	ОССЧПУ	Акции, не котируемые на организованном рынке	ИНДП Прочее [указать]	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Остаток на начало года	1,137	5,234	-	6,371
Итого доходы (расходы), отраженные:				
- в прибылях и убытках	99	-	-	99
- в прочем совокупном доходе	-	51	-	51
Приобретение	503	-	-	503
Выпуск	-	-	-	-
Выбытия/погашение	(100)	-	-	(100)
Реклассификации из Уровня 3	-	-	-	-
Остаток на конец года	1,639	5,285	-	6,924

В вышеприведенной таблице представлены только финансовые активы. Единственное финансовое обязательство Группы, учитываемое после признания по справедливой стоимости и относящееся к Уровню 3 – это обусловленное вознаграждение в связи с приобретением дочернего предприятия «ДП-6» (см. Примечание 44.2). В отчетном году в консолидированном [отчете о совокупном доходе/отчете о прибылях и убытках] не признавалось прибылей или убытков по данному вознаграждению.

МСФО 7.27B(d)

Общие доходы и расходы за год включали доход в размере 72,000 руб. в отношении активов, имеющих на конец отчетного периода (2011 год – доход в размере 73,000 руб.). Такое изменение справедливой стоимости включено в прочие прибыли и убытки (см. Примечание 8).

Все доходы (расходы) по акциям, не котируемым на организованном рынке и погашаемым облигациям, удерживаемым Группой на отчетную дату, включены в прочий совокупный доход и учитываются в резерве по переоценке финансовых вложений (см. Примечание 29.3).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

41. Доходы будущих периодов

	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
МСБУ 20.39(b)	184	147
	140	390
	<u>324</u>	<u>537</u>
Краткосрочные	265	372
Долгосрочные	59	165
	<u>324</u>	<u>537</u>

- (i) Доходы будущих периодов по программе начисления бонусных баллов, признаваемые в соответствии с КРМСФО 13 «Программы лояльности клиентов».
- (ii) Доходы будущих периодов от беспроцентного государственного займа, полученного в декабре 2011 году (см. Примечание 32). Данная сумма уменьшила расходы на обучение, понесенные в 2012 году (250,000 руб.) и уменьшит расходы на обучение, которые будут понесены в 2013 году (140,000 руб.).

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

МСФО 2.44

42. Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций

42.1 Программа предоставления опционов на акции работникам Компании

42.1.1 Сведения о программе предоставления опционов на акции работникам Компании

МСФО 2.45(a)

Компания предоставляет опционы на свои акции руководителям и ключевым менеджерам Компании и ее дочерних предприятий. В рамках программы, одобренной акционерами на предыдущем ежегодном общем собрании, руководителям и ключевым менеджерам со стажем работы в Группе не менее пяти лет могут быть выданы опционы на покупку обыкновенных акций.

Каждый опцион в момент исполнения может быть конвертирован в одну обыкновенную акцию Компании. При выдаче опциона его получатель не выплачивает никаких сумм, и у него не возникает обязательств по уплате каких-либо сумм. Опционы не дают прав на получение дивидендов или прав голоса на собрании акционеров. Опционы могут быть исполнены в любое время с момента перехода прав до истечения срока исполнения.

Количество выдаваемых опционов рассчитывается по формуле, учитывающей достигнутые производственные показатели, и утверждается комитетом по вознаграждениям. Формула была одобрена акционерами на предыдущем годовом общем собрании. Согласно этой формуле вознаграждение руководителей и ключевых менеджеров зависит от достижения Группой и отдельными сотрудниками финансово-производственных показателей в следующих областях (используются как количественные, так и качественные критерии):

- рост цены акций;
- увеличение чистой прибыли;
- рост доходности акций.
- снижение количества претензий клиентов в течение гарантийного срока;
- удовлетворенность клиентов (по результатам исследований);
- снижение текучести кадров.

В текущем и прошлом отчетном годах действовали следующие программы выплат на основе рыночной стоимости акций:

Серия опционов	Кол-во	Дата выдачи	Срок действия	Цена испол-	Справед-
				нения опциона	ливая стоимость на дату выдачи
				руб.	руб.
(1) Выданные 31 марта 2011 г.	140,000	31/03/11	30/03/12	1.00	1.15
(2) Выданные 30 сентября 2011 г.	150,000	30/09/11	29/09/12	1.00	1.18
(3) Выданные 31 марта 2012 г.	160,000	31/03/12	30/03/13	1.00	0.98
(4) Выданные 29 сентября 2012 г.	60,000	29/09/12	28/09/13	2.40	0.82

Срок действия опционов начинается с даты выдачи и истекает через 12 месяцев с этой даты или через месяц после увольнения руководителя или ключевого менеджера, если оно происходит раньше.

42.1.2 Справедливая стоимость опционов на акции, выданных работникам в течение года

МСФО 2.46, 47(a)

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, выданных в течение года, составляет 0.94 руб. (2011 г. — 1.17 руб.). Стоимость была рассчитана с использованием биномиальной модели. Ожидаемый срок до исполнения опциона, использованный в модели, при необходимости корректировался на основе оценки руководством таких факторов, как ограничения на передачу опционов другим лицам, ограничения на исполнение опционов (включая вероятность исполнения рыночных условий опциона) и закономерности поведения держателей опционов. Ожидаемая волатильность рассчитана на основе информации об изменениях цен на акции в течение предыдущих 5 лет. Для учета эффекта досрочного исполнения опционов Группа исходила из допущения, что руководители и ключевые менеджеры предъявят опционы к исполнению (после даты перехода прав), если цена акции будет в 2.5 раза больше цены исполнения опциона.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

Исходные данные для модели	Серия опционов			
	Серия 1	Серия 2	Серия 3	Серия 4
Цена за акцию на дату выдачи	1.32	1.37	1.29	2.53
Цена исполнения опциона	1.00	1.00	1.00	2.40
Ожидаемая волатильность	15.20%	15.40%	13.10%	13.50%
Срок действия опциона	1 год	1 год	1 год	1 год
Дивидендный доход	13.27%	13.12%	13.00%	13.81%
Безрисковая процентная ставка	5.13%	5.14%	5.50%	5.45%
Прочее [указать]	-	-	-	-

42.1.3 Движение опционов в течение года

МСФО 2.45(b)

Движение опционов в течение года представлено следующим образом:

	2012		2011	
	Кол-во опционов	Средне-взвешенная цена исполнения руб.	Кол-во опционов	Средне-взвешенная цена исполнения руб.
Остаток на начало года	290,000	1.00	-	-
Выдача	220,000	1.38	290,000	1.00
Потеря прав на опционы	-	-	-	-
Исполнение	(314,000)	1.00	-	-
Истечение срока	-	-	-	-
Остаток на конец года	<u>196,000</u>	1.43	<u>290,000</u>	1.00

42.1.4 Исполнение опционов в течение года

МСФО 2.45(c)

Следующие опционы на акции были исполнены в течение года:

Серия опционов	Кол-во исполненных опционов	Дата исполнения	Цена акции на дату исполнения руб.
(1) Выданные 31 марта 2011 г.	30,000	05/01/12	2.50
(1) Выданные 31 марта 2011 г.	45,000	31/01/12	2.25
(1) Выданные 31 марта 2011 г.	65,000	15/03/12	2.75
(2) Выданные 30 сентября 2011 г.	65,000	03/07/12	2.95
(2) Выданные 30 сентября 2011 г.	85,000	28/08/12	3.15
(3) Выданные 31 марта 2012 г.	<u>24,000</u>	20/12/12	3.50
	<u>314,000</u>		

42.1.5 Опционы, неисполненные на конец года

МСФО 2.45(d)

Цена исполнения опционов, неисполненных на конец года, составляет 1.43 руб. (2011 год — 1 руб.). При этом средневзвешенный срок до даты истечения опционов составляет 103 дня (2011 год — 184 дня).

Источник

ОАО «ГААП Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение

42.2 Программа предоставления опционов на акции работникам дочернего предприятия, приобретенного в течение года

МСФО 2.45(а)

У «ДП-6» есть программа предоставления опционов на собственные акции руководителям и ключевым менеджерам. Неисполненные опционы не были заменены и действовали на дату приобретения «ДП-6».

Каждый опцион «ДП-6» может быть конвертирован в одну обыкновенную акцию «ДП-6». При выдаче опциона его получатель не выплачивает никаких сумм, и у него не возникает обязательств по уплате каких-либо сумм. Опционы не дают прав на получение дивидендов или прав голоса на собрании акционеров. Опционы могут быть исполнены в любое время с момента перехода прав до истечения срока исполнения. Права по всем неисполненным опционам, предоставленным «ДП-6», перешли работникам до даты приобретения «ДП-6» Группой.

В текущем году действовали следующие программы выплат на основе рыночной стоимости акций:

Серия опционов	Кол-во	Дата выдачи	Срок действия	Цена исполнения	Рыночная цена
				опциона руб.	на дату приобретения «ДП-6» руб.
(1) Выданные 13 марта 2011 г.	2,000	13/03/11	12/03/14	0.2	1.00
(2) Выданные 18 сентября 2011 г.	3,000	18/09/11	17/09/14	0.2	1.00

Права по всем опционам перешли на дату выдачи. Срок действия опционов - три года с момента выпуска.

42.2.1 Рыночная цена опционов на дату приобретения «ДП-6»

МСФО 2.46, 47(а)

Все неисполненные опционы на акции, права по которым перешли, оценивались в соответствии с МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» по рыночной цене на дату приобретения «ДП-6». Средневзвешенная рыночная стоимость опционов на эту дату составляет 1 руб. Стоимость была рассчитана с использованием биномиальной модели. Ожидаемый срок до исполнения опциона, использованный в модели, при необходимости корректировался на основе оценки руководством таких факторов, как ограничения на передачу опционов другим лицам, ограничения на исполнение опционов (включая вероятность исполнения рыночных условий опциона) и закономерности поведения держателей опционов. Ожидаемая волатильность рассчитана на основе информации об изменениях цен на акции в течение предыдущих 5 лет. Для учета эффекта досрочного исполнения опционов Группа исходила из допущения, что руководители и ключевые менеджеры предъявят опционы к исполнению (после даты перехода прав), если цена акции будет в 3.5 раза больше цены исполнения опциона.

Исходные данные для модели

	Серия опционов	
	Серия 1	Серия 2
Цена за акцию на дату приобретения «ДП-6» Группой	1.12	1.12
Цена исполнения опциона	0.2	0.2
Ожидаемая волатильность	8.10%	8.50%
Срок действия опциона	1.7 лет	2.2 года
Дивидендный доход	3.00%	3.81%
Безрисковая процентная ставка	5.50%	5.45%
Прочее [указать]	-	-

42.2.2 Движение опционов в течение года

После получения Группой контроля над «ДП-6» опционов на акции «ДП-6» больше не выдавалось и не исполнялось. Цена исполнения опционов, неисполненных на конец года, составляет 0.2 руб. При этом средневзвешенный срок до даты истечения опционов составляет 551 день.

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»																													
	<p>Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение</p> <p>43. Сделки со связанными сторонами</p> <p>Остатки по расчетам и сделкам между Компанией и ее дочерними предприятиями были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается. Ниже представлена информация о сделках между Группой и ее связанными сторонами.</p> <p>43.1 Основная деятельность</p> <p>В течение года предприятия Группы осуществили следующие сделки по основной деятельности со связанными сторонами, не входящими в состав Группы:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">Продажа продукции</th> <th colspan="2">Покупка товаров</th> </tr> <tr> <th>31/12/12</th> <th>31/12/11</th> <th>31/12/12</th> <th>31/12/11</th> </tr> <tr> <th></th> <th>тыс. руб.</th> <th>тыс. руб.</th> <th>тыс. руб.</th> <th>тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>«Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»</td> <td>693</td> <td>582</td> <td>439</td> <td>427</td> </tr> <tr> <td>Дочерние предприятия «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»</td> <td>1,289</td> <td>981</td> <td>897</td> <td>883</td> </tr> <tr> <td>Зависимые предприятия «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»</td> <td>398</td> <td>291</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Продажа продукции		Покупка товаров		31/12/12	31/12/11	31/12/12	31/12/11		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	«Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»	693	582	439	427	Дочерние предприятия «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»	1,289	981	897	883	Зависимые предприятия «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»	398	291	-	-
	Продажа продукции		Покупка товаров																											
	31/12/12	31/12/11	31/12/12	31/12/11																										
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.																										
«Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»	693	582	439	427																										
Дочерние предприятия «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»	1,289	981	897	883																										
Зависимые предприятия «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»	398	291	-	-																										
МСБУ 24.18,19	<p>Остатки в расчетах между Группой и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">Задолженность связанных сторон</th> <th colspan="2">Задолженность перед связанными сторонами</th> </tr> <tr> <th>31/12/12</th> <th>31/12/11</th> <th>31/12/12</th> <th>31/12/11</th> </tr> <tr> <th></th> <th>тыс. руб.</th> <th>тыс. руб.</th> <th>тыс. руб.</th> <th>тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>«Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»</td> <td>209</td> <td>197</td> <td>231</td> <td>139</td> </tr> <tr> <td>Дочерние предприятия «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»</td> <td>398</td> <td>293</td> <td>149</td> <td>78</td> </tr> <tr> <td>Зависимые предприятия «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»</td> <td>29</td> <td>142</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами		31/12/12	31/12/11	31/12/12	31/12/11		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	«Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»	209	197	231	139	Дочерние предприятия «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»	398	293	149	78	Зависимые предприятия «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»	29	142	-	-
	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами																											
	31/12/12	31/12/11	31/12/12	31/12/11																										
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.																										
«Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»	209	197	231	139																										
Дочерние предприятия «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»	398	293	149	78																										
Зависимые предприятия «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед»	29	142	-	-																										
МСБУ 24.23	<p>Продажи продукции Группы связанным сторонам осуществлялись по обычным ценам, за вычетом скидки, в среднем составляющей 5%. Закупки производились по ценам ниже рыночных. Скидки рассчитывались с учетом объема закупок и характера отношений между сторонами.</p>																													
МСБУ 24.18	<p>Остатки в расчетах со связанными сторонами ничем не обеспечены и будут погашены денежными средствами. Не было выдано или получено каких-либо гарантий. В течение отчетного года и прошлых лет Группа не начисляла резервов по безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон.</p> <p>43.2 Займы, выданные связанным сторонам</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/12</th> <th>31/12/11</th> </tr> <tr> <th></th> <th>тыс. руб.</th> <th>тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Займы ключевым менеджерам</td> <td>3,637</td> <td>3,088</td> </tr> </tbody> </table> <p>Группа выдала нескольким ключевым менеджерам краткосрочные займы по ставкам, сравнимым со среднерыночными ставками процента.</p>		31/12/12	31/12/11		тыс. руб.	тыс. руб.	Займы ключевым менеджерам	3,637	3,088																				
	31/12/12	31/12/11																												
	тыс. руб.	тыс. руб.																												
Займы ключевым менеджерам	3,637	3,088																												
МСФО 7.7, 34(с), 36(b), (с)	<p>Займы ключевым менеджерам не обеспечены залогом.</p>																													

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»					
МСФО 7.7	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение					
	43.3 Займы от связанных сторон					
		<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>31/12/12</u></td> <td style="text-align: right;"><u>31/12/11</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><i>тыс. руб.</i></td> <td style="text-align: right;"><i>тыс. руб.</i></td> </tr> </table>	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>					
<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>					
	Займы от г-на В. Иванова (конечного контролирующего акционера Компании)	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">10,376</td> <td style="text-align: right;">29,843</td> </tr> </table>	10,376	29,843		
10,376	29,843					
	Группа получила займы по ставкам, сопоставимым со средней коммерческой процентной ставкой. Займы предоставлены конечным контролирующим акционером без обеспечения.					
МСБУ 24.17	43.4 Вознаграждение ключевых руководителей					
	Вознаграждение членов совета директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение года, представлено следующим образом:					
		<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>31/12/12</u></td> <td style="text-align: right;"><u>31/12/11</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><i>тыс. руб.</i></td> <td style="text-align: right;"><i>тыс. руб.</i></td> </tr> </table>	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>					
<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>					
	Краткосрочные вознаграждения	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">1,368</td> <td style="text-align: right;">1,027</td> </tr> </table>	1,368	1,027		
1,368	1,027					
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">160</td> <td style="text-align: right;">139</td> </tr> </table>	160	139		
160	139					
	Прочее долгосрочное вознаграждение	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">115</td> <td style="text-align: right;">176</td> </tr> </table>	115	176		
115	176					
	Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">94</td> <td style="text-align: right;">86</td> </tr> </table>	94	86		
94	86					
	Выходные пособия при увольнении	<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> </table>	-	-		
-	-					
		<table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>1,737</u></td> <td style="text-align: right;"><u>1,428</u></td> </tr> </table>	<u>1,737</u>	<u>1,428</u>		
<u>1,737</u>	<u>1,428</u>					
	Размер вознаграждения членам совета директоров и ключевым менеджерам определяется комитетом по вознаграждениям на основании результатов работы каждого из руководителей и тенденций на рынке труда.					
МСБУ 24.18,19	43.5 Прочие сделки со связанными сторонами					
	«Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед» предоставила Компании управленческие услуги, за которые было начислено и выплачено вознаграждение в сумме 0.18 млн. руб. (2011 год — 0.16 млн. руб.). Данная сумма была определена в результате пропорционального распределения затрат «Интернэшнл Груп Холдингз Лимитед» на выполнение соответствующих административных функций.					

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»																									
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение																									
	44. Сделки по объединению бизнесов																									
МСФО 3. В64(a)-(d)	44.1 Приобретенные дочерние предприятия																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="354 407 638 564"></th> <th data-bbox="638 407 877 564">Основная деятельность</th> <th data-bbox="877 407 1085 564">Дата приобретения</th> <th data-bbox="1085 407 1276 564">Приобретенная доля голосующих акций (%)</th> <th data-bbox="1276 407 1457 564">Сумма вознаграждения тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="354 564 638 595">2012</td> <td data-bbox="638 564 877 595"></td> <td data-bbox="877 564 1085 595"></td> <td data-bbox="1085 564 1276 595"></td> <td data-bbox="1276 564 1457 595"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="354 595 638 676">«ДП-6»</td> <td data-bbox="638 595 877 676">Производство товаров для отдыха</td> <td data-bbox="877 595 1085 676">15/07/12</td> <td data-bbox="1085 595 1276 676">80</td> <td data-bbox="1276 595 1457 676">505</td> </tr> <tr> <td data-bbox="354 676 638 766">«ДП-7»</td> <td data-bbox="638 676 877 766">Производство товаров для отдыха</td> <td data-bbox="877 676 1085 766">30/11/12</td> <td data-bbox="1085 676 1276 766">100</td> <td data-bbox="1276 676 1457 766">687</td> </tr> <tr> <td data-bbox="354 766 638 833"></td> <td data-bbox="638 766 877 833"></td> <td data-bbox="877 766 1085 833"></td> <td data-bbox="1085 766 1276 833"></td> <td data-bbox="1276 766 1457 833"><u>1,192</u></td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="354 855 1457 913">Дочерние предприятия «ДП-6» и «ДП-7» были приобретены в рамках дальнейшего расширения деятельности Группы в сфере производства товаров для отдыха.</p>		Основная деятельность	Дата приобретения	Приобретенная доля голосующих акций (%)	Сумма вознаграждения тыс. руб.	2012					«ДП-6»	Производство товаров для отдыха	15/07/12	80	505	«ДП-7»	Производство товаров для отдыха	30/11/12	100	687					<u>1,192</u>
	Основная деятельность	Дата приобретения	Приобретенная доля голосующих акций (%)	Сумма вознаграждения тыс. руб.																						
2012																										
«ДП-6»	Производство товаров для отдыха	15/07/12	80	505																						
«ДП-7»	Производство товаров для отдыха	30/11/12	100	687																						
				<u>1,192</u>																						
МСФО 3.В66	<p data-bbox="354 945 1457 1124"><i>Примечание: Если сделка по объединению бизнесов состоялась после окончания отчетного года, но до утверждения финансовой отчетности, то по такой сделке также требуется представить указанные ниже раскрытия. Если учет сделки по объединению бизнесов на дату утверждения отчетности не был полностью завершен, то требуется указать, какие именно раскрытия не были включены в отчетность и почему.</i></p>																									
МСФО 3.В64(f)	<p data-bbox="354 1160 1457 1191">44.2 Сумма вознаграждения</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="354 1214 1133 1281"></th> <th data-bbox="1133 1214 1308 1281">«ДП-6» тыс. руб.</th> <th data-bbox="1308 1214 1457 1281">«ДП-7» тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="354 1281 1133 1326">Денежные средства</td> <td data-bbox="1133 1281 1308 1326">430</td> <td data-bbox="1308 1281 1457 1326">247</td> </tr> <tr> <td data-bbox="354 1326 1133 1370">Земельные участки и здания по справедливой стоимости на дату приобретения</td> <td data-bbox="1133 1326 1308 1370">-</td> <td data-bbox="1308 1326 1457 1370">400</td> </tr> <tr> <td data-bbox="354 1370 1133 1415">Обусловленное вознаграждение (i)</td> <td data-bbox="1133 1370 1308 1415">75</td> <td data-bbox="1308 1370 1457 1415">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="354 1415 1133 1460">Плюс: Урегулирование претензии к дочернему предприятию «ДП-7» (ii)</td> <td data-bbox="1133 1415 1308 1460">-</td> <td data-bbox="1308 1415 1457 1460">40</td> </tr> <tr> <td data-bbox="354 1460 1133 1496">Итого</td> <td data-bbox="1133 1460 1308 1496"><u>505</u></td> <td data-bbox="1308 1460 1457 1496"><u>687</u></td> </tr> </tbody> </table>		«ДП-6» тыс. руб.	«ДП-7» тыс. руб.	Денежные средства	430	247	Земельные участки и здания по справедливой стоимости на дату приобретения	-	400	Обусловленное вознаграждение (i)	75	-	Плюс: Урегулирование претензии к дочернему предприятию «ДП-7» (ii)	-	40	Итого	<u>505</u>	<u>687</u>							
	«ДП-6» тыс. руб.	«ДП-7» тыс. руб.																								
Денежные средства	430	247																								
Земельные участки и здания по справедливой стоимости на дату приобретения	-	400																								
Обусловленное вознаграждение (i)	75	-																								
Плюс: Урегулирование претензии к дочернему предприятию «ДП-7» (ii)	-	40																								
Итого	<u>505</u>	<u>687</u>																								
МСБУ 7.40(a)																										
МСФО 3.В64(g)	(i) Соглашение об обусловленном вознаграждении предусматривает выплату Группой продавцам акций дополнительных 300,000 руб., если годовая прибыль дочернего предприятия «ДП-6» до вычета процентов и налога на прибыль в 2013 и 2014 гг. превысит 500,000 руб. Сумма прибыли «ДП-6» до уплаты процентов и налога на прибыль за последние три года составляла в среднем 350,000 руб. и, по мнению руководства, уплаты вышеупомянутой суммы не потребуется. Оценочная справедливая стоимость данного обязательства на дату приобретения составляет 75,000 руб.																									
МСФО 3.В64(l)	(ii) До приобретения дочернего предприятия «ДП-7» Группа предъявила ему претензию в отношении повреждения товаров при доставке покупателю. Несмотря на то, что Группа была уверена в том, что ей удастся взыскать сумму по претензии, эта сумма ранее в качестве актива не признавалась. В соответствии с требованиями МСФО 3 Группа признала прибыль от урегулирования этой претензии при приобретении «ДП-7» в сумме 40,000 руб. (оценочная справедливая стоимость претензии) в консолидированном отчете о [совокупном доходе / прибылях и убытках] по строке «Прочие прибыли и убытки». Это привело к соответствующему увеличению общей суммы вознаграждения.																									
МСФО 3.В64(m)	Затраты по оформлению сделок приобретения в сумме 145,000 руб. (по «ДП-6» — 65,000 руб.; по «ДП-7» — 80,000 руб.), были исключены из суммы вознаграждения и признаны по строке «прочие расходы» в прибылях или убытках.																									

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»																																																				
МСФО 3.В64(i) МСБУ 7.40(d)	<p data-bbox="363 237 1417 271">Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение</p> <p data-bbox="363 293 1398 327">44.3 Приобретенные активы и признанные обязательства на дату приобретения</p> <table border="1" data-bbox="363 349 1458 880"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">«ДП-6» <i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: right;">«ДП-7» <i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: right;">Итого <i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">Краткосрочные активы</td> </tr> <tr> <td>Денежные средства и их эквиваленты</td> <td style="text-align: right;">200</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">200</td> </tr> <tr> <td>Торговая и прочая дебиторская задолженность</td> <td style="text-align: right;">87</td> <td style="text-align: right;">105</td> <td style="text-align: right;">192</td> </tr> <tr> <td>Товарно-материальные запасы</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">57</td> <td style="text-align: right;">57</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Долгосрочные активы</td> </tr> <tr> <td>Оборудование</td> <td style="text-align: right;">143</td> <td style="text-align: right;">369</td> <td style="text-align: right;">512</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Краткосрочные обязательства</td> </tr> <tr> <td>Торговая и прочая кредиторская задолженность</td> <td style="text-align: right;">(18)</td> <td style="text-align: right;">(35)</td> <td style="text-align: right;">(53)</td> </tr> <tr> <td>Условные обязательства (см. Примечание 35)</td> <td style="text-align: right;">(45)</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">(45)</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Долгосрочные обязательства</td> </tr> <tr> <td>Отложенные налоговые обязательства</td> <td style="text-align: right;">(17)</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">(17)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>350</u></td> <td style="text-align: right;"><u>496</u></td> <td style="text-align: right;"><u>846</u></td> </tr> </tbody> </table>		«ДП-6» <i>тыс. руб.</i>	«ДП-7» <i>тыс. руб.</i>	Итого <i>тыс. руб.</i>	Краткосрочные активы				Денежные средства и их эквиваленты	200	-	200	Торговая и прочая дебиторская задолженность	87	105	192	Товарно-материальные запасы	-	57	57	Долгосрочные активы				Оборудование	143	369	512	Краткосрочные обязательства				Торговая и прочая кредиторская задолженность	(18)	(35)	(53)	Условные обязательства (см. Примечание 35)	(45)	-	(45)	Долгосрочные обязательства				Отложенные налоговые обязательства	(17)	-	(17)		<u>350</u>	<u>496</u>	<u>846</u>
	«ДП-6» <i>тыс. руб.</i>	«ДП-7» <i>тыс. руб.</i>	Итого <i>тыс. руб.</i>																																																		
Краткосрочные активы																																																					
Денежные средства и их эквиваленты	200	-	200																																																		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	87	105	192																																																		
Товарно-материальные запасы	-	57	57																																																		
Долгосрочные активы																																																					
Оборудование	143	369	512																																																		
Краткосрочные обязательства																																																					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(18)	(35)	(53)																																																		
Условные обязательства (см. Примечание 35)	(45)	-	(45)																																																		
Долгосрочные обязательства																																																					
Отложенные налоговые обязательства	(17)	-	(17)																																																		
	<u>350</u>	<u>496</u>	<u>846</u>																																																		
МСФО 3.В67(a)	<p>По состоянию на отчетную дату распределение стоимости приобретения «ДП-6» не было окончательно завершено. Стоимость активов «ДП-6» в налоговом учете подлежит переоценке по рыночной стоимости. Необходимые оценки рыночной стоимости и прочие расчеты не были завершены на момент утверждения данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство провело предварительную оценку стоимости активов «ДП-6» для целей налогообложения.</p>																																																				
МСФО 3.В64(h)	<p>Справедливая стоимость приобретенной в результате сделок по объединению бизнесов дебиторской задолженности (главным образом, торговой) составила 87,000 руб. («ДП-6») и 105,000 руб. («ДП-7»). Величина этой задолженности согласно договорам – 104,000 руб. и 120,000 руб. соответственно. Оценка сумм, взыскание которых на дату приобретения не ожидается, составляет 10,000 руб. («ДП-6») и 8,000 руб. («ДП-7»).</p>																																																				
МСФО 3.В64(o)	<p data-bbox="363 1267 807 1301">44.4 Неконтрольные доли владения</p> <p>Неконтрольная доля владения (20%) в «ДП-6», признанная на дату приобретения, оценивалась по справедливой стоимости НДВ и составила 127,000 руб. Эта справедливая стоимость была определена на основе доходного подхода. В модели определения справедливой стоимости использовались следующие основные допущения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ставка дисконтирования 18%; • показатель долгосрочного устойчивого роста в диапазоне от 3% до 5% годовых; и • корректировки в связи с отсутствием контроля и недостатком ликвидности, которые участники рынка приняли бы во внимание при оценке справедливой стоимости НДВ в «ДП-6». <p>Права по всем неисполненным опционам на акции, выданным «ДП-6» своим работникам, перешли до даты приобретения. Данные опционы были оценены в соответствии с МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций» по рыночной цене в сумме 5,000 руб. и были включены в состав НДВ в дочернем предприятии «ДП-6». Методы и значительные допущения, использованные при определении рыночной цены на дату приобретения, изложены в Примечании 42.2.</p>																																																				

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»																								
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение																									
44.5 Гудвил по приобретениям																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;"><u>«ДП-6»</u> <i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: right;"><u>«ДП-7»</u> <i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: right;"><u>Итого</u> <i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Сумма вознаграждения</td> <td style="text-align: right;">505</td> <td style="text-align: right;">687</td> <td style="text-align: right;">1,192</td> </tr> <tr> <td>Плюс: неконтрольные доли владения (20% в «ДП-6»)</td> <td style="text-align: right;">127</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">127</td> </tr> <tr> <td>Плюс: неконтрольные доли владения (неисполненные опционы, выданные «ДП-6»)</td> <td style="text-align: right;">5</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">5</td> </tr> <tr> <td>За вычетом: справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов</td> <td style="text-align: right;"><u>(350)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>(496)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>(846)</u></td> </tr> <tr> <td>Гудвил</td> <td style="text-align: right;"><u>287</u></td> <td style="text-align: right;"><u>191</u></td> <td style="text-align: right;"><u>478</u></td> </tr> </tbody> </table>			<u>«ДП-6»</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>«ДП-7»</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>Итого</u> <i>тыс. руб.</i>	Сумма вознаграждения	505	687	1,192	Плюс: неконтрольные доли владения (20% в «ДП-6»)	127	-	127	Плюс: неконтрольные доли владения (неисполненные опционы, выданные «ДП-6»)	5	-	5	За вычетом: справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов	<u>(350)</u>	<u>(496)</u>	<u>(846)</u>	Гудвил	<u>287</u>	<u>191</u>	<u>478</u>
	<u>«ДП-6»</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>«ДП-7»</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>Итого</u> <i>тыс. руб.</i>																						
Сумма вознаграждения	505	687	1,192																						
Плюс: неконтрольные доли владения (20% в «ДП-6»)	127	-	127																						
Плюс: неконтрольные доли владения (неисполненные опционы, выданные «ДП-6»)	5	-	5																						
За вычетом: справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов	<u>(350)</u>	<u>(496)</u>	<u>(846)</u>																						
Гудвил	<u>287</u>	<u>191</u>	<u>478</u>																						
МСФО 3.В64(е)	Гудвил при приобретении «ДП-6» и «ДП-7» образовался за счет включения в стоимость приобретения платы за контроль. Кроме того, при определении стоимости приобретения принимались в расчет экономические выгоды от ожидаемых эффекта синергии, роста выручки, увеличения доли рынка и наличия у «ДП-6» и «ДП-7» сформированного трудового коллектива. Данные выгоды не признаются отдельно от гудвила, поскольку они не отвечают критериям признания в качестве идентифицируемых нематериальных активов.																								
МСФО 3.В64(к)	Гудвил по данным приобретениям не принимается к вычету для целей налогообложения.																								
44.6 Чистые денежные выплаты по приобретениям дочерних предприятий																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;"><u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Денежное вознаграждение</td> <td style="text-align: right;">677</td> </tr> <tr> <td>За вычетом: приобретенных денежных средств и их эквивалентов</td> <td style="text-align: right;"><u>(200)</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>477</u></td> </tr> </tbody> </table>			<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	Денежное вознаграждение	677	За вычетом: приобретенных денежных средств и их эквивалентов	<u>(200)</u>		<u>477</u>																
	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>																								
Денежное вознаграждение	677																								
За вычетом: приобретенных денежных средств и их эквивалентов	<u>(200)</u>																								
	<u>477</u>																								
МСБУ 7.40(b) МСБУ 7.40(с)																									
44.7 Влияние приобретений на финансовые результаты Группы																									
МСФО 3.В64(г)	В результате приобретения дочерних предприятий «ДП-6» и «ДП-7» прибыль Группы за год увеличилась на 35,000 руб. и 13,000 руб. соответственно. Выручка Группы увеличилась на 2.3 млн. руб., относящихся к «ДП-6», и на 2.8 млн. руб., относящихся к «ДП-7».																								
МСФО 3.В64(г)	Если бы данные сделки по объединению бизнесов произошли 1 января 2012 г., выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы 145 млн. руб., а прибыль от продолжающейся деятельности составила бы 19.7 млн. руб. Руководство Группы полагает, что данные расчетные показатели отражают примерную оценку результатов деятельности объединенной группы за год и могут использоваться как исходные значения для сравнения с показателями будущих лет.																								
При определении расчетных значений выручки и прибыли Группы, если бы «ДП-6» и «ДП-7» были приобретены на начало текущего года, руководство:																									
<ul style="list-style-type: none"> • рассчитало амортизацию приобретенных основных средств на основе справедливой стоимости, определенной при первоначальном отражении в учете объединения бизнесов, а не на основе балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности дочерних предприятий перед приобретением; • рассчитало затраты по займам на основе данных об уровне финансирования, кредитных рейтингах и соотношении собственных и заемных средств Группы после объединения бизнесов; и • исключило затраты приобретаемого предприятия на защиту от поглощения как разовый расход, осуществленный до приобретения. 																									

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»	
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение	
	45. Выбытие дочернего предприятия	
	30 ноября 2012 года Группа продала дочернее предприятие «ДП-0», которое занималось производством всех видов игрушек, производимых Группой.	
	45.1 Сумма вознаграждения	
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>
МСБУ 7.40(b)	Денежное вознаграждение Дебиторская задолженность по продаже (см. Примечание 25)	7,854 <u>960</u>
МСБУ 7.40(a)	Итого полученное вознаграждение	<u>8,814</u>
	45.2 Выбывшие активы и обязательства проданного предприятия	
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>
МСБУ 7.40(d)	<u>Краткосрочные активы</u>	
	Денежные средства и их эквиваленты	288
	Торговая дебиторская задолженность	1,034
	Товарно-материальные запасы	2,716
	<u>Долгосрочные активы</u>	
	Основные средства	5,662
	Гудвил	3,080
	<u>Краткосрочные обязательства</u>	
	Кредиторская задолженность	(973)
	<u>Долгосрочные обязательства</u>	
	Займы	(4,342)
	Отложенные налоговые обязательства	<u>(471)</u>
	Выбывшие чистые активы	<u>6,994</u>
	45.3 Прибыль от выбытия дочернего предприятия	
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>
	Сумма полученного вознаграждения	8,814
	Выбывшие чистые активы	(6,994)
	Неконтрольные доли владения	-
	Накопленный доход / (расход) по финансовым активам категории ИНДП, реклассифицированный из собственного капитала при выбытии дочернего предприятия	-
	Накопленные курсовые разницы по чистым активам дочернего предприятия и соответствующим инструментам хеджирования, реклассифицированным из собственного капитала в прибыли и убытки при утрате контроля над дочерним предприятием	<u>120</u>
МСБУ 27.41(f)	Прибыль от выбытия	<u>1,940</u>
МСБУ 27.41(f)	Прибыль от выбытия отражена в консолидированном отчете о [совокупном доходе / прибылях и убытках] по строке «Прибыль по прекращаемой деятельности» (см. Примечание 11).	

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»	
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение	
	45.4 Чистый приток денежных средств от выбытия дочернего предприятия	
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>
МСБУ 7.40(с)	Денежное вознаграждение За вычетом: выбывших денежных средств и их эквивалентов	7,854 <u>(288)</u>
		<u>7,566</u>
	46. Денежные средства и их эквиваленты	
МСБУ 7.45	Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств включают денежные средства в кассе и на банковских счетах, за вычетом остатков по банковским овердрафтам. Объяснение разниц остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату, показанных в консолидированном отчете о движении денежных средств, и соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении представлено следующим образом:	
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>
		<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
	Денежные средства в кассе и в банках Банковские овердрафты	23,446 <u>(538)</u>
		19,778 <u>(378)</u>
		22,908
	Денежные средства в кассе и в банках, включенные в группу активов, предназначенную для продажи	<u>175</u>
		<u>-</u>
		<u>23,083</u>
		<u>19,400</u>
МСБУ 7.43	47. Неденежные сделки	
	Неденежные финансовые и инвестиционные сделки Группы, не отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, представлены ниже	
	<ul style="list-style-type: none"> • При приобретении дочернего предприятия «ДП-7» Группа продала объекты основных средств совокупной справедливой стоимостью 0.4 млн. руб. (Примечание 44). • Денежные средства от продажи Группой части ее доли в «Е+» и всей ее доли в «ДП-0» (1.245 млн. руб. и 960,000 руб. соответственно — см. Примечания 20 и 45) не были получены Группой по состоянию на отчетную дату. • Поступления от выпуска акций в сумме 8,000 руб. были получены в форме консультационных услуг, как указано в Примечании 28.1. • Группа взяла в финансовую аренду оборудование на сумму 40,000 руб. (2011 год — ноль). 	

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»																											
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение																											
	48. Договоры операционной аренды																											
	48.1 Группа как арендатор																											
	48.1.1 <u>Договоры аренды</u>																											
МСБУ 17.35(d) МСФО 7.7	Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды на срок от 5 до 10 лет. Все договоры операционной аренды сроком более 5 лет содержат положения о пересмотре арендной платы в соответствии с рыночными ценами раз в 5 лет. По договорам у Группы нет прав выкупа арендуемых земельных участков по окончании срока аренды.																											
	48.1.2 <u>Расходы по аренде</u>																											
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;"><u>31/12/12</u></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;"><u>31/12/11</u></th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Минимальные арендные платежи</td> <td style="text-align: right;">2,008</td> <td style="text-align: right;">2,092</td> </tr> <tr> <td>Арендные платежи, обусловленные будущими событиями</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Полученные платежи по субаренде</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">2,008</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">2,092</td> </tr> </tbody> </table>		<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	Минимальные арендные платежи	2,008	2,092	Арендные платежи, обусловленные будущими событиями	-	-	Полученные платежи по субаренде	-	-		2,008	2,092									
	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>																										
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>																										
Минимальные арендные платежи	2,008	2,092																										
Арендные платежи, обусловленные будущими событиями	-	-																										
Полученные платежи по субаренде	-	-																										
	2,008	2,092																										
МСБУ 17.35(c) МСБУ 17.35(c) МСБУ 17.35(c)																												
МСБУ 17.35(a)	48.1.3 <u>Обязательства будущих периодов по нерасторжимым договорам операционной аренды</u>																											
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;"><u>31/12/12</u></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;"><u>31/12/11</u></th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Не более 1 года</td> <td style="text-align: right;">1,734</td> <td style="text-align: right;">1,908</td> </tr> <tr> <td>От 1 года до 5 лет</td> <td style="text-align: right;">3,568</td> <td style="text-align: right;">4,336</td> </tr> <tr> <td>Более 5 лет</td> <td style="text-align: right;">4,618</td> <td style="text-align: right;">5,526</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">9,920</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">11,770</td> </tr> </tbody> </table>		<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	Не более 1 года	1,734	1,908	От 1 года до 5 лет	3,568	4,336	Более 5 лет	4,618	5,526		9,920	11,770									
	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>																										
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>																										
Не более 1 года	1,734	1,908																										
От 1 года до 5 лет	3,568	4,336																										
Более 5 лет	4,618	5,526																										
	9,920	11,770																										
	48.1.4 <u>Обязательства, признанные по нерасторжимым договорам операционной аренды</u>																											
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;"><u>31/12/12</u></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;"><u>31/12/11</u></th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Убыточные договоры аренды (Примечание 35)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Краткосрочные</td> <td style="text-align: right;">305</td> <td style="text-align: right;">408</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Долгосрочные</td> <td style="text-align: right;">425</td> <td style="text-align: right;">335</td> </tr> <tr> <td>Стимулы к заключению договоров аренды (Примечание 36)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Краткосрочные</td> <td style="text-align: right;">90</td> <td style="text-align: right;">90</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Долгосрочные</td> <td style="text-align: right;">180</td> <td style="text-align: right;">270</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">1,000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">1,103</td> </tr> </tbody> </table>		<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	Убыточные договоры аренды (Примечание 35)			Краткосрочные	305	408	Долгосрочные	425	335	Стимулы к заключению договоров аренды (Примечание 36)			Краткосрочные	90	90	Долгосрочные	180	270		1,000	1,103
	<u>31/12/12</u>	<u>31/12/11</u>																										
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>																										
Убыточные договоры аренды (Примечание 35)																												
Краткосрочные	305	408																										
Долгосрочные	425	335																										
Стимулы к заключению договоров аренды (Примечание 36)																												
Краткосрочные	90	90																										
Долгосрочные	180	270																										
	1,000	1,103																										
	48.2 Группа как арендодатель																											
	48.2.1 <u>Договоры аренды</u>																											
МСБУ 17.56(c)	Группа сдает в аренду принадлежащие ей объекты инвестиционной недвижимости по договорам операционной аренды со сроками от 5 до 10 лет с правом продления на следующие 10 лет. Все договоры операционной аренды содержат положения о пересмотре арендной платы в случае, если арендатор примет решение о продлении срока аренды. Арендаторы не имеют прав выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.																											
	Доход от аренды, полученный Группой от инвестиционной недвижимости, а также прямые операционные расходы по инвестиционной недвижимости за отчетный год приведены в Примечаниях 7 и 13 соответственно.																											

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»		
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение		
МСБУ 17.56(a)	48.2.2 <u>Дебиторская задолженность по нерасторжимым договорам операционной аренды</u>	<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
	Не более 1 года	18	18
	От 1 года до 5 лет	54	72
	Более 5 лет	-	-
		<u>72</u>	<u>90</u>
	49. Обязательства будущих периодов		
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
МСБУ 16.74(c)	Обязательства по приобретению объектов основных средств	<u>4,856</u>	<u>6,010</u>
МСБУ 40.75(h)	Кроме того, Группа заключила договор на управление и эксплуатационное обслуживание принадлежащих ей объектов инвестиционной недвижимости сроком на 5 лет. Стоимость услуг по договору составляет 3,500 руб. в год и относится на расходы.		
МСБУ 31.55	Доля Группы в обязательствах по капитальным вложениям будущих периодов совместно контролируемого предприятия СП «Электроникс Лимитед» представлена следующим образом:		
		<u>31/12/12</u> <i>тыс. руб.</i>	<u>31/12/11</u> <i>тыс. руб.</i>
	Обязательства по приобретению объектов основных средств	<u>983</u>	<u>192</u>

Источник	ОАО «ГААП Холдинг»						
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2012 год – продолжение							
50. Условные обязательства и условные активы							
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;"><i>31/12/12</i></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;"><i>31/12/11</i></th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> </table>		<i>31/12/12</i>	<i>31/12/11</i>		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
	<i>31/12/12</i>	<i>31/12/11</i>					
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>					
50.1 Условные обязательства							
МСБУ 37.86(a)	Судебные разбирательства (i)	- -					
МСБУ 31.54(a)	Условные обязательства, связанные с участием Группы в совместной деятельности (ii)	110 116					
МСБУ 28.40(a)	Доля Группы в условных обязательствах зависимых предприятий (iii)	150 14					
МСБУ 37.86(b)	<p>(i) Одно из предприятий Группы является ответчиком по иску о нарушении условий договора о поставке продукции. Руководство получило юридическое заключение по данному вопросу и на его основе полагает, что суд примет решение в пользу предприятия Группы и, следовательно, Группа не понесет убытков (включая судебные издержки). Ожидается, что судебный иск будет урегулирован в течение ближайших 18 месяцев.</p> <p>(ii) В связи с участием Группы в совместной деятельности у нее возникли определенные условные обязательства. Раскрытая в отчетности сумма представляет собой совокупную стоимость условных обязательств, в отношении которых Группа несет ответственность как участник совместной деятельности. Объем средств, необходимых для погашения обязательств, будет зависеть от дальнейшей прибыльности совместной деятельности по сравнению с текущими ожиданиями. Группа не несет условных обязательств по обязательствам прочих участников совместной деятельности.</p> <p>(iii) Раскрытая в отчетности сумма представляет собой долю Группы в условных обязательствах зависимых предприятий. Объем средств, необходимых для погашения обязательств, будет зависеть от дальнейшей прибыльности зависимых предприятий по сравнению с текущими ожиданиями.</p>						
50.2 Условные активы							
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;"><i>31/12/12</i></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;"><i>31/12/11</i></th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> <th style="text-align: center;"><i>тыс. руб.</i></th> </tr> </thead> </table>		<i>31/12/12</i>	<i>31/12/11</i>		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
	<i>31/12/12</i>	<i>31/12/11</i>					
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>					
МСБУ 37.89	Претензия по бракованным товарам (iv)	140 -					
	<p>(iv) Одно из предприятий Группы предъявило иск к поставщику в связи с поставкой бракованных товаров. В настоящее время ведутся переговоры. Руководство полагает, что вероятность удовлетворения иска высока, и что Группа получит компенсацию в сумме 0.14 млн. руб.</p>						
51. События после отчетной даты							
МСБУ 10.21	18 января 2013 года здания дочернего предприятия «ДП-5» были серьезно повреждены в результате пожара. Идет процесс оформления страховых претензий, однако ожидается, что стоимость ремонта превысит сумму возмещения на 8.3 млн. руб.						
52. Утверждение финансовой отчетности							
МСБУ 10.17	Настоящая финансовая отчетность была утверждена Советом директоров 15 марта 2013 года.						

**МСА 700 (пересмотренный)
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

(АДРЕСАТ)

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой финансовой отчетности ОАО «ГААП Холдинг» и его дочерних предприятий, которая включает консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе / [прибылях или убытках], об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2012 год, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами 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 проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «ГААП Холдинг» по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за 2012 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

15 марта 2013 года

Примечание: Аудит финансовой отчетности может проводиться в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) или применимыми национальными стандартами аудита. Представленное выше заключение подготовлено в соответствии с МСА 700 (пересмотренным) «Отчет независимого аудитора по полному комплекту финансовой отчетности общего назначения»

При использовании национальных стандартов аудиторской деятельности формат заключения может быть изменен в соответствии с этими стандартами.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. «Делойт» — это бренд, объединяющий десятки тысяч высококлассных специалистов, которые работают в независимых фирмах и обеспечивают предоставление услуг в области аудита, управленческого и финансового консультирования, управления рисками и налогообложения. Данные фирмы являются участниками «Делойт Туш Томацу Лимитед» (ДТТЛ), частной компании с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированной в соответствии с законодательством Великобритании. Каждая фирма, входящая в состав ДТТЛ, предоставляет услуги в пределах определенного географического региона и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством и нормативными актами, регуливающими профессиональную деятельность на территории данной страны или стран. ДТТЛ не оказывает самостоятельных услуг клиентам. ДТТЛ и каждая из фирм-участниц ДТТЛ являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами и не имеют права связывать друг друга обязательствами. ДТТЛ и каждая из фирм-участниц ДТТЛ несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не действий и упущений друг друга. Каждая из фирм, входящих в состав ДТТЛ, имеет собственную организационно-правовую форму в соответствии с законодательством страны, в которой она располагается, ее нормативными актами, существующей практикой и иными факторами и может предоставлять профессиональные услуги на ее территории через дочерние, зависимые и/или иные предприятия.

Настоящая публикация содержит только информацию общего характера. При этом ни «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни фирмы, входящие в состав объединения, а также их зависимые компании не предоставляют посредством данной публикации каких-либо консультаций или услуг профессионального характера по ведению бухгалтерского учета, финансовой, юридической, налоговой и хозяйственной деятельности. Настоящая публикация не заменяет собой таких профессиональных консультаций или услуг, и не должна использоваться в качестве основы для принятия решений или мер, оказывающих влияние на ваше финансовое состояние или бизнес. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом.

Ни «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни его фирмы-участницы, а также их аффилированные компании не несут ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, которое полагается на данную публикацию.

© 2012 Делойт Туш Томацу Лимитед