



**Открытое акционерное общество
«ПАВА»**

Заключение независимых аудиторов

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО)
за год, завершившийся
31 декабря 2012 года**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	5 -
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	6 -
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.....	7 -
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.....	8 -
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.....	9 -
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.....	10 -
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, -	11 -
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА.....	11 -
1 Общая информация.....	13 -
(a) Описание деятельности компании	13 -
(b) Характеристика операционной среды.....	14 -
(c) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации	14 -
2 Принципы составления финансовой отчетности	14 -
(a) Основа подготовки финансовой отчетности.....	14 -
(b) Принцип непрерывности деятельности	15 -
(c) Заявление о соответствии	15 -
(d) Основа консолидации	15 -
3 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	16 -
4 Существенные положения учетной политики	18 -
(a) Объединение бизнеса и гудвил.....	18 -
(b) Инвестиции в ассоциированную компанию	20 -
(c) Участие в совместной деятельности	21 -
(d) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность	21 -
(e) Пересчет иностранной валюты.....	22 -
(f) Признание выручки	23 -
(g) Налоги	24 -
(h) Государственные субсидии.....	26 -
(i) Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	26 -
(j) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка.....	26 -
(k) Собственные выкупленные акции.....	34 -
(l) Основные средства	34 -
(m) Аренда	36 -
(n) Затраты по займам	36 -
(o) Инвестиционная недвижимость.....	36 -
(p) Нематериальные активы.....	37 -
(q) Запасы	38 -
(r) Обесценение нефинансовых активов	38 -
(s) Денежные средства и краткосрочные депозиты	40 -
(t) Резервы.....	40 -

5	Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения.....	- 41 -
6	Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	- 43 -
7	Дочерние предприятия	- 48 -
8	Чистая выручка от реализации товаров, работ и услуг.....	- 50 -
9	Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг.....	- 50 -
10	Административные расходы	- 51 -
11	Коммерческие расходы.....	- 52 -
12	Прочие операционные доходы	- 52 -
13	Прочие операционные расходы	- 53 -
14	Финансовые доходы	- 53 -
15	Финансовые расходы	- 53 -
16	Налог на прибыль.....	- 54 -
17	Прибыль на акцию	- 57 -
18	Нематериальные активы	- 58 -
19	Основные средства	- 60 -
20	Незавершенное строительство	- 62 -
21	Биологические активы	- 63 -
22	Долгосрочные инвестиции.....	- 64 -
23	Краткосрочные кредиты и займы (выданные)	- 64 -
24	Запасы	- 64 -
25	Дебиторская задолженность	- 65 -
26	Расходы будущих периодов.....	- 65 -
27	Прочие оборотные активы.....	- 66 -
28	Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	- 66 -
29	Уставный капитал.....	- 66 -
	(a) <i>Акционерный капитал.....</i>	- 66 -
	(b) <i>Общее собрание акционеров.....</i>	- 67 -
	(c) <i>Дивиденды.....</i>	- 68 -
	(d) <i>Выкупленные собственные акции.....</i>	- 68 -
	(e) <i>Список акционеров</i>	- 68 -
30	Долгосрочные кредиты и займы к уплате.....	- 69 -
	(a) <i>Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2012 года ...</i>	- 69 -
	(b) <i>Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2011 года ...</i>	- 70 -
	(c) <i>Долгосрочные кредиты и займы по срокам погашения</i>	- 71 -
31	Прочие долгосрочные обязательства.....	- 71 -
32	Кредиторская задолженность.....	- 72 -
33	Краткосрочные кредиты и займы к уплате	- 73 -
	(a) <i>Краткосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2012 года</i>	- 73 -
	(b) <i>Краткосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2011 года</i>	- 75 -
34	Прочие краткосрочные обязательства.....	- 77 -
35	Резервы предстоящих расходов	- 77 -
36	Задолженность по налогам и сборам.....	- 77 -
37	Государственные субсидии	- 78 -
38	Анализ по сегментам деятельности.....	- 79 -
	(a) <i>Операционные сегменты за 2012 год</i>	- 79 -
	(b) <i>Операционные сегменты за 2011 год</i>	- 83 -
39	Раскрытие операций со связанными сторонами.....	- 87 -
40	Заработная плата и вознаграждение персоналу	- 89 -
41	Средняя численность персонала	- 89 -
42	Вознаграждение директоров.....	- 90 -
43	Финансовая аренда.....	- 90 -
44	Условные обязательства	- 92 -

	(a) <i>Контрактные обязательства, выданные гарантии, поручительства ...</i>	- 92 -
	(b) <i>Налогообложение</i>	- 93 -
	(c) <i>Страхование</i>	- 93 -
	(d) <i>Экология.....</i>	- 94 -
	(e) <i>Расходы на железнодорожный тариф</i>	- 94 -
	(f) <i>Судебные разбирательства.....</i>	- 94 -
45	<i>Отраслевые риски</i>	- 94 -
46	<i>Страновые и региональные риски.....</i>	- 94 -
47	<i>Финансовые риски</i>	- 95 -
	(a) <i>Кредитные риски</i>	- 95 -
	(b) <i>Риски ликвидности.....</i>	- 96 -
	(c) <i>Риск изменения процентных ставок</i>	- 98 -
	(d) <i>Риск неполучения запланированной выгоды</i>	- 99 -
48	<i>Правовые риски.....</i>	- 99 -
	(a) <i>Изменение налогового законодательства</i>	- 99 -
	(b) <i>Изменение валютного регулирования</i>	- 99 -
	(c) <i>Лицензирование деятельности</i>	- 99 -
	(d) <i>Изменение судебной практики</i>	- 99 -
49	<i>События после отчетной даты</i>	- 100 -
50	<i>Контактная информация</i>	- 101 -

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном на стр.6 Заключении независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности компании ОАО «ПАВА» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты её деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, завершившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ❖ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ❖ применение обоснованных оценок и допущений;
- ❖ соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отступлений от МСФО, если они имели место, в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- ❖ подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- ❖ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ❖ поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ❖ обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям национального законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации, в которой расположены предприятия Группы;
- ❖ принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- ❖ предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена «29» апреля 2013 года и подписана от имени руководства:



В.В. Чернобровин
Генеральный директор

г. Горно-Алтайск, Россия

«29» апреля 2013 года



Н.В. Попова
Главный бухгалтер



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Интерком-Аудит»

Независимый член *BKR International*

Всемирной ассоциации бухгалтерских и консалтинговых фирм
Почтовый адрес: 125124, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д.2, корп.13
Тел. (495) 937-34-51. info@intercom-audit.ru. www.intercom-audit.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету Директоров ОАО «ПАВА»

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ПАВА» и ее дочерних компаний, в т.ч. консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, завершившийся на указанную дату, а также информации об основных положениях учетной политики и примечаний к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает разработку, внедрение и применение системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; а также за учетные оценки, являющиеся обоснованными в данной ситуации.

Ответственность Аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Аудит проводился нами в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств по данным и раскрытию информации в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитором рассматривается организация системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией финансовой отчетности, с тем чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включал оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности учетных оценок, сделанных руководством, и оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для формирования мнения относительно данной финансовой отчетности.

Заключение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ОАО «ПАВА» и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 г., результаты ее финансовой деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, завершившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО «Интерком-Аудит»

Москва, Россия

«29» апреля 2013 года

А.Т.Ахметов

Управляющий партнер

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей, за исключением значения прибыли на акцию, выраженного в долларах США и рублях)

	Прим.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2012 года '000 USD	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2011 года '000 USD	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2012 года '000 руб.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2011 года '000 руб.
Чистая выручка от реализации товаров, работ и услуг	8	213 097	191 344	6 625 814	5 623 121
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	9	(180 889)	(161 158)	(5 624 362)	(4 736 035)
Валовая прибыль		32 208	30 186	1 001 452	887 086
Административные расходы	10	(13 477)	(14 834)	(419 037)	(435 933)
Коммерческие расходы	11	(16 234)	(12 569)	(504 763)	(369 359)
Прочие операционные доходы	12	754	1 107	23 462	32 553
Прочие операционные расходы	13	(132)	(1 777)	(4 118)	(52 234)
Прибыль от операционной деятельности		3 119	2 113	96 996	62 113
Финансовые доходы	14	3 438	2 995	106 883	88 002
Финансовые расходы	15	(5 965)	(4 232)	(185 472)	(124 378)
Прибыль/убыток до налогообложения		592	876	18 407	25 737
Возмещение по налогу на прибыль	16	(105)	116	(3 268)	3 403
Чистая прибыль/убыток за год		487	992	15 139	29 140
Приходящаяся на:					
Акционеров материнской компании		479	992	14 895	29 140
Неконтрольные доли участия		8	-	244	-
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) за акцию	17	0,01 долл.	0,01 долл.	0,17 руб	0,33 руб.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.13-101, которые являются ее неотъемлемой частью. Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение данной финансовой отчетности приведено на стр.5. Заключение независимых аудиторов представлено на стр.6

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

Прим	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2012 года '000 USD	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2011 года '000 USD.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2012 года '000 руб.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2011 года '000 руб.
Чистая прибыль/убыток за год	487	992	15 139	29 140
Прочий совокупный доход				
Переоценка земли и основных средств	-	6 186	-	181 796
Влияние налога на прибыль		(1 237)		(36 360)
Влияние налога на прибыль	122	262	3 773	7 703
Выбытие дочерних компаний	-	(113)	-	(3 330)
Учреждение дочерней компании	-	-	8	-
Прочий совокупный доход за выче- том налогов	122	5 098	3 781	149 809
Итого совокупный доход за отчет- ный год, за вычетом налогов	608	6 089	18 920	178 949
Приходящийся на:				
акционеров материнской компании	608	6 089	18 920	178 949
неконтрольные доли участия	-	-	-	-

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.13-101, которые являются ее неотъемлемой частью. Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение данной финансовой отчетности приведено на стр.5. Заключение независимых аудиторов представлено на стр.6.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

	Прим.	на 31 декабря 2012 года '000 USD	на 31 декабря 2011 года '000 USD	на 31 декабря 2012 года '000 руб.	на 31 декабря 2011 года '000 руб.
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	18	1 836	1 826	55 794	58 783
Основные средства	19	249 851	235 906	7 588 641	7 595 255
Незавершенное строительство	19,20	2 611	1 801	79 302	57 987
Биологические активы	21	226	149	6 863	4 803
Долгосрочные инвестиции	22	68	66	2 053	2 114
Отложенные налоговые активы	16	3 544	2 888	107 651	92 980
Итого внеоборотных активов		258 136	242 636	7 840 304	7 811 922
Текущие активы					
Запасы	24	20 426	15 946	620 436	513 387
Дебиторская задолженность	25	23 826	29 260	723 657	942 068
Расходы будущих периодов	26	22	5	683	180
Краткосрочные кредиты и займы	23	677	691	20 558	22 239
Прочие оборотные активы	27	5 540	2 264	168 250	72 908
Денежные средства и эквиваленты де- нежных средств	28	651	530	19 765	17 057
Итого текущих активов		51 142	48 696	1 553 349	1 567 839
ИТОГО АКТИВОВ		309 278	291 332	9 393 653	9 379 761
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Капитал					
Уставный капитал	29	3	3	89	89
Эмиссионный доход		7 995	7 995	210 521	210 521
Резерв переоценки		151 431	143 323	4 599 361	4 614 453
Резерв трансляции валют		(1 503)	(3 291)	-	-
Нераспределенная прибыль		25 730	24 644	768 137	734 377
Неконтрольные доли участия		8	-	252	-
Итого капитала		183 664	172 674	5 578 360	5 559 440
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы к уплате	30	500	671	15 196	21 602
Отложенные налоговые обязательства	16	40 280	38 161	1 223 421	1 228 645
Прочие долгосрочные обязательства	31	433	51	13 122	1 638
Итого долгосрочных обязательств		41 213	38 883	1 251 739	1 251 885
Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	32	26 363	22 384	800 761	720 696
Кредиты и займы к уплате	33	54 048	54 253	1 641 593	1 746 741
Прочие краткосрочные обязательства	34	693	682	21 039	21 959
Резервы предстоящих расходов и плате- жей	35	360	443	10 945	14 245
Задолженность по налогам и сборам	36	2 937	2 013	89 216	64 795
Итого краткосрочных обязательств		84 401	79 775	2 563 554	2 568 436
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		309 278	291 332	9 393 653	9 379 761

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.13-101, которые являются ее неотъемлемой частью. Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение данной финансовой отчетности приведено на стр.5. Заключение независимых аудиторов представлено на стр.6.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

Прим.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2012 года ‘000 USD	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2011 года ‘000 USD	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2012 года ‘000 руб.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2011 года ‘000 руб.
Остаток денежных средств на начало отчет- ного периода	28	530	1 674	17 057
Операционная деятельность				
Притоки денежных средств, в т.ч.:				
Выручка от операционной деятельности	324 594	217 783	10 092 585	6 400 069
Поступления от аренды	328	1 714	10 205	50 378
Поступления от страховых компаний	78	1	2 431	19
Поступления от продажи коммерческих, тор- говых ценных бумаг	12 152	20 111	377 832	591 000
Возмещение НДС	739	3 282	22 981	96 463
Прочие доходы	1 352	8 814	42 037	259 020
Оттоки денежных средств, в т.ч.:				
Приобретение товаров, работ и услуг	(288 649)	(199 632)	(8 974 962)	(5 866 672)
Оплата труда	(8 787)	(8 438)	(273 229)	(247 958)
Оплата процентов по займам и кредитам	(7 062)	(6 164)	(219 572)	(181 136)
Расчеты по налогам и сборам	(4 274)	(2 364)	(132 890)	(69 463)
Расчеты с внебюджетными фондами	(2 581)	(2 528)	(80 259)	(74 286)
Выдача подотчетных сумм	(115)	(51)	(3 566)	(1 492)
Покупка иностранной валюты	(28)	2	(870)	59
Платежи страховым компаниям	(207)	(180)	(6 435)	(5 285)
Платежи по налогу на прибыль	(555)	(567)	(17 246)	(16 670)
Покупка коммерческих, торговых ценных бу- маг	(12 459)	(19 776)	(387 402)	(581 158)
Прочие операционные расходы	(493)	(599)	(15 325)	(17 613)
Чистое изменение денежных средств по опе- рационной деятельности	14 033	11 408	436 312	335 275
Инвестиционная деятельность				
Выручка от продажи объектов основных средств	-	847	-	24 897
Полученные проценты	13	10	390	305
Поступления от погашения займов, предо- ставленных другим организациям	168	76	5 234	2 246
Поступления от продажи дочерних компаний	320	-	9 955	-
Приобретение объектов нематериальных акти- вов	-	(1)	-	(16)
Приобретение дочерних компаний	-	(1)	-	(35)
Приобретение объектов основных средств	(716)	(702)	(22 251)	(20 629)
Займы, предоставленные другим организаци- ям	(161)	(2 580)	(5 014)	(75 829)
Чистое изменение денежных средств по инве- стиционной деятельности	(376)	(2 351)	(11 686)	(69 061)
Финансовая деятельность				
Поступления от займов и кредитов, предо- ставленных другими организациями	224 135	137 105	6 969 024	4 029 149
Прочие оттоки по финансовой деятельности	(1 831)	-	(56 921)	-
Погашение обязательств по финансовой арен- де	(276)	(72)	(8 582)	(2 108)
Погашение займов и кредитов (без процентов)	(235 598)	(147 247)	(7 325 439)	(4 327 201)
Чистое изменение денежных средств по фи- нансовой деятельности	(13 570)	(10 214)	(421 918)	(300 160)
Перевод в валюту представления	34	(14)	-	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов в течение периода	87	(1 158)	2 710	(33 950)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	28	651	530	19 765

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.13-101, которые являются ее неотъемлемой частью. Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение данной финансовой отчетности приведено на стр.5. Заключение независимых аудиторов представлено на стр.6

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв на переоценку основных средств	Резерв трансляции валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.		‘000 руб.	‘000 руб.
Остаток на 01 января 2011 года	89	210 521	4 499 825	-	666 726	5 377 161	3 330	5 380 491
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	29 140	29 140	-	29 140
Прочий совокупный доход	-	-	114 628	-	38 511	-	-	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	(3 330)	3 330
Остаток на 31 декабря 2011 года	89	210 521	4 614 453	-	734 377	5 559 440	-	5 559 440
Ретроспективный пересчет компонент капитала вследствие исправления ошибок	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 01 января 2012 года	89	210 521	4 614 453	-	734 377	5 559 440	-	5 559 440
Чистая прибыль за период					14 895	14 895	244	15 139
Прочий совокупный доход			(15 092)		18 865	3 773	-	3 773
Учреждение дочерней компании							8	8
Остаток на 31 декабря 2012 года	89	210 521	4 599 361	-	768 137	5 578 108	252	5 578 360

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.13-101, которые являются ее неотъемлемой частью. Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение данной финансовой отчетности приведено на стр..5. Заключение независимых аудиторов представлено на стр.6.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв на переоценку основных средств	Резерв трансляции валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого по капиталу
	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD		‘000 USD	‘000 USD
Остаток на 01 января 2011 года	3	7 995	147 647	(1554)	22 342	176 433	110	176 543
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	992	992	-	992
Прочий совокупный доход	-	-	3 901	-	1 310	5 211	(113)	5 098
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы при пересчете в валюту представления	-	-	(8 225)	(1 737)	-	(9 962)	3	(9 962)
Остаток на 31 декабря 2011 года	3	7 995	143 323	(3 291)	24 644	172 674	-	172 674
Ретроспективный пересчет компонент капитала вследствие исправления ошибок	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 01 января 2012 года	3	7 995	143 323	(3 291)	24 644	172 674	-	172 674
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	479	479	8	487
Прочий совокупный доход	-	-	-485	-	607	122	0	122
Дивиденды	-	-	-	-	-	0	-	0
Курсовые разницы при пересчете в валюту представления	-	-	8 593	1 788	-	10 381	-	10 381
Остаток на 31 декабря 2012 года	3	7 995	151 431	-1 503	25 730	183 656	8	183 664

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.13-101, которые являются ее неотъемлемой частью. Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение данной финансовой отчетности приведено на стр..5. Заключение независимых аудиторов представлено на стр.6.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

1 Общая информация

(а) Описание деятельности компании

ОАО «ПАВА» (далее «Компания»/ «Группа») - открытое акционерное общество, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество было основано в 1999 году как частное предприятие под именем ОАО «АПК «Хлеб Алтай» - далее «Компания». Общество было переименовано в ОАО «ПАВА» на годовом общем собрании акционеров 29 июня 2005 года. Акции Общества обращаются на Московской Межбанковской Валютной Бирже (ММВБ) и фондовой бирже (РТС).

Адрес места нахождения Общества: **649002, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, ул. Чорос-Гуркина, 39/1, офис 4.**

Официальная страница в Интернете, на которой доступна информация о Компании www.apkhleb.ru.

Компания работает на основании следующих лицензий:

Лицензия: **№ВП-63-00149**

Дата выдачи: (Переоформление лицензии №ВП-63-00149 от 25.12.2009г.)

Срок действия: **до 25.12.2014**

Орган, выдавший лицензию: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.**

Виды деятельности: **эксплуатация взрывоопасных производственных объектов.**

ОАО «ПАВА» является материнской компанией одного из ведущих зерноперерабатывающих холдингов России. Помимо самой Компании холдинг объединяет 35 дочерних предприятий. Список дочерних предприятий с указанием доли владения Компании в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года представлен в *Примечании 7*.

Производство Компании ориентировано на переработку местного сырья — пшеницы, произрастающей в местах расположения производственных мощностей Компании: Алтайском и Красноярском краях. Производство муки, изделий из дробленого зерна, комбикормов осуществляется на трех мелькомбинатах предприятия, имеющих собственные элеваторы и железнодорожные пути. Производственные линии мельничных комплексов выполнены из отечественного оборудования, изготовленного по лицензии швейцарской фирмы «Buhler». Два комбината расположены в Алтайском крае: в райцентрах Михайловское и Ребриха. Третий комбинат находится в Красноярском крае (г. Ачинск).

Для бесперебойного обеспечения производства качественным сырьем и снижения риска изменения цен на сырье Компания развивает собственное растениеводство, выращивая пшеницу (80% площадей), горох, ячмень, овес, подсолнечник, рожь.

Продукция компании распространяется более чем в 68 регионах России. Более подробная информация об операционном сегменте деятельности Компании представлена в *Примечании 38*.

Компания "ПАВА" входит в тройку ведущих зернопереработчиков России и занимает порядка 3% от общероссийских объемов производства муки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

1 Общая информация (продолжение)

(b) Характеристика операционной среды

Российская Федерация продолжает проявлять некоторые характеристики развивающегося рынка. Эти характеристики включают, но не ограничены, наличие валюты, которая не является свободно конвертируемой в большинстве стран вне Российской Федерации, ограничительный валютный контроль и относительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации подвержено различающимся интерпретациям и изменениям, которые могут происходить часто.

Будущее экономики Российской Федерации в значительной степени зависит от эффективности проводимых Правительством экономических, финансовых и денежно-кредитных реформ, одновременно с развитием налоговой, юридической, властной и политической систем.

(c) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Неопределенность и нестабильность на международных финансовых, валютных и товарных рынках, вызванные мировым финансовым кризисом, может оказать негативное влияние на деятельность всех операционных сегментов Группы. Присутствующая в большинстве экономических регионов рецессия может заставить Группу сократить объемы производства, снизить расходы и управлять возросшими факторами риска. В результате потенциального уменьшения спроса на сельскохозяйственную продукцию Группа может сократить объемы производства в будущем году. Совокупность данных факторов может привести к простоям оборудования Группы.

Как отмечено выше, Российская Федерация переживает период политических и экономических изменений, которые оказали и могут продолжать оказывать значительное влияние на предприятия, осуществляющие деятельность в России. Вследствие этого хозяйственная деятельность в Российской Федерации связана с рисками, которые не типичны для других стран с рыночной экономикой.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния экономической ситуации на деятельность Группы и ее финансовое положение. Развитие ситуации может отличаться от оценки руководства.

Подробное описание операционных, финансовых, правовых и прочих рисков и потенциальное влияние на хозяйственную и финансовую деятельность Группы представлено в *Примечаниях 45-48*.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(a) Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, земля и здания, производные финансовые инструменты и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые оцениваются по спра-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

2 Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

ведливой стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях и долларах США, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

(b) Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Настоящая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

(c) Заявление о соответствии

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

(d) Основа консолидации

Основа консолидации с 1 января 2011 г.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 г.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Убытки относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- ❖ Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ❖ Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- ❖ Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ❖ Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ❖ Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ❖ Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ❖ Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

2 Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

Основа консолидации до 1 января 2011 г.

В отличие от вышеперечисленных принципов, которые были применены перспективно, использовались следующие принципы:

- ❖ Неконтрольные доли участия представляли собой часть прибыли или убытка и чистых активов, не принадлежащих Группе, и представлялись отдельно в консолидированном отчете о прибылях и убытках, а также отдельно от капитала материнской компании в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Учет приобретения неконтрольной доли участия выполнялся с использованием метода «продолжения материнской компании», согласно которому разница между уплаченным вознаграждением и балансовой стоимостью приобретенной доли чистых активов признавалась в качестве гудвила.
- ❖ Убытки, понесенные Группой, относились на неконтрольную долю участия, пока ее балансовая стоимость не уменьшалась до нуля. Последующие убытки относились на материнскую компанию, за исключением случаев, когда у держателей неконтрольной доли участия было обязательство в отношении покрытия убытков, имеющее обязательную силу.
- ❖ В случае потери контроля Группа учитывала оставшуюся инвестицию по пропорциональной доле в стоимости чистых активов на дату потери контроля.

3 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением следующего:

По состоянию на 1 января 2011 г. Группа применила следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации:

«Классификация выпусков новых акций акционерам компании» – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено 8 октября 2009 года; вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты). Данное изменение освобождает некоторые варианты эмиссии новых акций акционерам компании с выручкой средств, номинированной в иностранной валюте, от необходимости классифицировать их в качестве производных финансовых инструментов.

«Раскрытие операций со связанными сторонами» – Изменение к МСФО (IAS) 24 (выпущено в ноябре 2009 года; вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты). МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 году: (а) посредством упрощения определения связанной стороны, поясняя её значение и устраняя непоследовательности; и (б) предоставляя частичное исключение из требований раскрытия операций с предприятиями, связанными с государством. В соответствии с данным изменением Группа изменила раскрытия по операциям с государственными учреждениями и компаниями, контролируемыми государством.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

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

IFRIC 19, «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты). Интерпретация разъясняет методы учета для тех случаев, когда компания производит пересмотр условий долговых обязательств, в результате чего обязательство погашается за счет выпуска дебитором в адрес кредитора собственных долевых инструментов. Прибыль или убыток отражается на счетах прибылей и убытков и представляет собой разницу между справедливой стоимостью долевых инструментов и балансовой стоимостью долга.

«Предоплата по минимальным требованиям к финансированию» – Изменение к IFRIC 14 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты). Данное изменение имеет ограниченное воздействие, так как применяется только к тем компаниям, которые обязаны осуществлять минимальные взносы для финансирования пенсионных планов с установленными выплатами. Это изменение отменяет непреднамеренные последствия IFRIC 14, относящиеся к предоплате добровольных пенсионных планов, в тех случаях, когда существуют минимальные требования к финансированию.

Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2010 года и вступает в силу с 1 января 2011 года). Усовершенствования представляют собой сочетание существенных изменений и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

- ❖ в соответствии с пересмотренным МСФО 3 необходимо (i) провести оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) неконтрольной доли участия, которая не является текущим участием или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) предоставить рекомендации в отношении условий выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были заменены или были добровольно изменены в результате объединения бизнеса, и (iii) указать, что условное вознаграждение при объединении бизнеса, имевшем место до даты вступления в силу пересмотренного МСФО 3 (выпущенного в январе 2008 года), будет отражено в соответствии с требованиями прежней версии МСФО 3;
- ❖ пересмотренный МСФО 7 уточняет некоторые требования в области раскрытия информации, в частности (i) особое внимание уделяется взаимосвязи качественных и количественных раскрытий информации о характере и уровне финансовых рисков, (ii) отменено требование о раскрытии текущей стоимости финансовых активов, условия которых были пересмотрены и которые в противном случае были бы просроченными или обесцененными, (iii) требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия; (iv) разъясняется, что компания должна раскрывать сумму залогового обеспечения, на которое обращено взыскание, на отчетную дату, а не сумму, полученную в течение отчетного периода;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

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

- ❖ пересмотренный МСФО 1 уточняет требования в области раскрытия прочего совокупного дохода по каждому компоненту собственных средств или в отчете об изменениях в составе собственных средств, или в примечаниях к финансовой отчетности;
- ❖ пересмотренный МСФО (IAS) 27 уточняет переходные правила в отношении изменений к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, обусловленных пересмотром МСФО (IAS) 27 (с учетом изменений, внесенных в январе 2008 года);
- ❖ пересмотренная интерпретация IFRIC 13 уточняет метод оценки справедливой стоимости поощрительных начислений.

Вышеизложенные новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2011 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы, если не указано иное.

4 Существенные положения учетной политики

(а) Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса после 1 января 2011 г.

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала. Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая является суммой превышения переданного вознаграждения над чистыми приобретенными Группой идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

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

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

Объединение бизнеса до 31 декабря 2011 г.

Требования, применявшиеся ранее, имели следующие отличия по сравнению с вышеперечисленными: Объединения бизнеса учитывались с использованием метода покупки. Затраты, непосредственно связанные с приобретением, входили в состав стоимости приобретения. Неконтрольная доля участия (ранее называвшаяся долей меньшинства) оценивалась по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Поэтапные объединения бизнеса учитывались как отдельные этапы. Дополнительные приобретенные доли участия не влияли на ранее признанный гудвил.

Если Группа приобретала бизнес, встроенные производные инструменты, выделенные из основного договора приобретаемой компанией, при приобретении повторно не анализировались, за исключением случаев, когда объединение бизнеса обуславливало изменение условий договора, оказывающее существенное влияние на денежные потоки, которые в противном случае требовались бы согласно договору.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Условное вознаграждение признавалось тогда и только тогда, когда у Группы имелось текущее обязательство, отток экономических выгод был скорее вероятен, чем нет, и его оценка могла быть надежно определена. Последующие корректировки условного вознаграждения оказывали влияние на гудвил.

(b) Инвестиции в ассоциированную компанию

Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию учитываются по методу долевого участия. Ассоциированная компания – это компания, на которую Группа оказывает существенное влияние.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения. Отчет о прибылях и убытках отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля в прибыли ассоциированных компаний представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированных компаний. Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие в соответствии с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные компании. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА***(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)***4 Существенные положения учетной политики (продолжение)****(с) Участие в совместной деятельности**

В случае, если Группа имеет долю участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемой компании, в которой участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над экономической деятельностью компании, Группа признает свою долю участия в совместной деятельности, применяя метод пропорциональной консолидации. Группа объединяет построчно свою пропорциональную долю активов, обязательств, доходов и расходов в совместной деятельности с аналогичными статьями в своей консолидированной финансовой отчетности. Финансовая отчетность совместного предприятия подготавливается за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании. Для приведения учетной политики совместного предприятия в соответствие с учетной политикой Группы в случае, если имеются различия, производятся корректировки. Для того чтобы исключить долю Группы во внутригрупповых остатках, доходах и расходах, а также нерезализованные прибыли и убытки Группы, возникающие при сделках между Группой и совместно контролируемой компанией, в консолидированной финансовой отчетности Группы делаются корректировки. Убытки по таким сделкам признаются немедленно, если убыток указывает на снижение чистой стоимости реализации оборотных активов либо представляет собой убыток от обесценения. Совместное предприятие консолидируется пропорционально до наступления даты, когда Группа теряет право совместного контроля над данным совместным предприятием.

В случае потери совместного контроля и при условии, что бывшая совместно контролируемая компания не становится дочерней или ассоциированной компанией, Группа оценивает и признает оставшуюся инвестицию по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью бывшей совместно контролируемой компании на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка. Если компания сохраняет существенное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию.

(d) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о прибылях и убытках отдельно.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

(е) Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях и долларах США. Российский рубль является также функциональной валютой материнской компании. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Группа применяет прямой метод консолидации, и при выбытии зарубежного подразделения переклассифицирует в состав прибыли или убытка соответствующие доходы и расходы от пересчета валют, возникающие в результате применения этого метода консолидации.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением всех монетарных статей, обеспечивающих эффективное хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они признаются в отчете о прибылях и убытках. Налоговые расходы и доходы от возмещения налогов по курсовым разницам, возникающим по указанным монетарным статьям, также учитываются в капитале. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

До 1 января 2005 г. Группа учитывала гудвил и другие основанные на справедливой стоимости корректировки в балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при приобретении, как активы и обязательства материнской компании. Таким образом, данные активы и обязательства уже выражены в валюте представления либо являются немонетарными статьями, что означает отсутствие дальнейших курсовых разниц.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА***(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)***4 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Официальный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации на 31 декабря 2012 года, составил 30,3727 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2011 года – 32,1961 рублей за 1 доллар США), средний за 2012 год составил 31,0930 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2011 года – 29,3874 рублей за 1 доллар США).

Компании Группы

Активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в долларах США по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о прибылях и убытках таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в отчете о прибылях и убытках.

Гудвил, возникающий при приобретении зарубежного подразделения после 1 января 2005 г., а также основанные на справедливой стоимости корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при приобретении, рассматриваются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

(f) Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг в течение определенного временного промежутка признается, исходя из стадии завершенности работ. Стадия завершенности работ оценивается как процент затраченного рабочего времени к отчетной дате от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного пери

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

ода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

Дивиденды

Выручка признается, когда установлено право Группы на получение платежа.

Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды.

(g) Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

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

- ❖ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ❖ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

(h) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она вычитается из соответствующих расходов, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она вычитается из балансовой стоимости соответствующего актива и признается как доход в течение периода полезного использования амортизируемого актива посредством уменьшенных расходов по амортизации.

Если Группа получает субсидии в неденежной форме, то актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива равными частями ежегодно.

(i) Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Группа не имеет пенсионных планов с установленными выплатами. Группа осуществляет платежи в Пенсионный Фонд Российской Федерации в пользу работников Группы согласно законодательству РФ о пенсионном обеспечении. Указанные суммы списываются по мере их уплаты. Иных специальных пенсионных схем Группа не имеет.

(j) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, котируемые и некотируемые финансовые инструменты, а также производные финансовые инструменты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

❖ ***Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток***

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСФО (IAS) 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа проанализировала финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (предназначенные для торговли), на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Проведенный анализ не оказал влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, кото

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

рые потребовались бы в противном случае. Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроеизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

❖ ***Инвестиции, удерживаемые до погашения***

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

❖ ***Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи***

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

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию. Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансо

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

вых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в буд

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

ушем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

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

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки

Конвертируемые привилегированные акции

Конвертируемые привилегированные акции разделяются на компонент «обязательство» и компонент «капитал» на основе условий контракта. При выпуске конвертируемых привилегированных акций справедливая стоимость компонента обязательства определяется по рыночной ставке, применяемой для аналогичных неконвертируемых облигаций. Эта сумма учитывается как финансовое обязательство по амортизированной стоимости (за вычетом затрат по сделке) до погашения при конвертации или выкупе.

Оставшаяся часть полученной суммы относится на опцион на конвертацию, который признается и включается в состав капитала, за вычетом затрат по сделке. Балансовая стоимость опциона на конвертацию не переоценивается в последующие отчетные годы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по сделке распределяются между компонентами обязательства и капитала конвертируемых привилегированных акций пропорционально распределению поступлений в отношении компонента «обязательство» и компонента «капитал» в момент первоначального признания инструментов.

(к) Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В отчете о прибылях и убытках не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения признается в составе прочих фондов по выпущенным акциям.

(л) Основные средства

Собственные активы

Основные средства отражаются по фактической или предполагаемой стоимости приобретения или возведения хозяйственным способом за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также соответствующие накладные расходы. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Себестоимость основных средств на дату перехода на МСФО была определена на основании их справедливой переоцененной стоимости на указанную дату, проведенной независимым оценщиком, имеющим необходимую профессиональную квалификацию и опыт в оценке аналогичных объектов.

В дальнейшем Группа учитывает основные средства на основании модели по переоцененной стоимости. Руководство Группы полагает, что это приведет к более достоверному представлению финансового положения и результатов деятельности Группы. Основные средства подлежат переоценке на регулярной основе. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств.

Прирост стоимости от переоценки объектов основных средств отражается непосредственно на счетах капитала, кроме той его части, которая сторнирует предыдущий убыток от переоценки, отраженный в отчете о прибылях и убытках. В таком случае подобное сторнирование также отражается в отчете о прибылях и убытках. Убыток от переоценки объектов основных средств отражается в отчете о прибылях и убытках, кроме той его части, которая сторнирует предыдущий прирост от переоценки, отраженный непосредственно на счетах капитала. В таком случае подобное сторнирование также отражается непосредственно на счетах капитала. Любая накопленная на дату переоценки амортизация элиминируется против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

При прекращении признания или выбытии актива прирост от его переоценки, включенный в капитал применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно в нераспределенную прибыль.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

При использовании актива переносу подвергается часть прироста от переоценки, равная разности между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе его первоначальной стоимости.

Группа признает отложенные налоговые обязательства (активы) в отношении переоценки основных средств непосредственно за счет капитала.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются одновременно со списанием стоимости выбывающего компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, когда они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они понесены.

Износ

Износ начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных объектов основных средств с применением линейного метода и относится на финансовый результат. Арендованные основные средства амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: полезного срока службы или срока аренды.

Начисление износа начинается, когда актив становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства организации, а в отношении активов, возведенных хозяйственным способом, - с момента завершения их строительства и подготовки к дальнейшему использованию. Амортизация актива прекращается с прекращением его признания. Износ на земельные участки не начисляется.

Ниже приведены сроки полезного использования различных активов:

❖	Здания и сооружения	20 - 100 лет
❖	Машины и оборудование	5 - 30 лет
❖	Транспортные средства	5 - 10 лет
❖	Прочие основные средства	2 - 5 лет

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные с капитальными вложениями во внеоборотные активы, включая авансы по капитальному строительству и авансы на покупку основных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА***(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)***4 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение периода приобретения и монтажа объекта, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с месяца, следующего за месяцем передачи их в эксплуатацию, и начисляется тем же способом, что и для аналогичных основных средств. Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства регулярно анализируется с тем, чтобы оценить ее достоверность и необходимость начисления соответствующего резерва под обесценение.

(m) Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки. В соответствии с требованиями Интерпретации IFRIC 4 в отношении переходного периода, для соглашений, заключенных до 1 января 2005 г., датой начала их действия условно считается 1 января 2005 г.

(n) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами. Затраты по займам как включающие курсовые разницы по займам в иностранной валюте в той мере, в которой они считаются корректировками затрат на выплату процентов

Группа капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленных критериям активов, строительство которых началось 1 января 2009 г. или после этой даты. Группа продолжает относить в состав расходов затраты по займам, связанные со строительными проектами, работы по которым были начаты до 1 января 2009 г.

(o) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания, и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором они возникли.

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибылях и убытках

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

(р) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

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

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- ❖ техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи ;
- ❖ свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- ❖ то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- ❖ наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- ❖ способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

(q) Запасы

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

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

Запасы	Метод
Сырье и материалы	Затраты на покупку по методу ФИФО.
Готовая продукция и незавершенное производство	Прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

(r) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев,

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

При определении наличия обесценения по активам применяются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки.

(s) Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

(t) Резервы

Общие

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Реструктуризация

Резерв по реструктуризации признается в тот момент, когда Группа утверждает официальный план реструктуризации, и работы по ней уже начаты, или о ней официально объявлено. Резерв под будущие операционные расходы не создается.

Резервы на отпуска

Группа создает резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам. Сумма отчислений в резерв определяется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму единого социального налога с этих расходов. Резерв формируется исходя из всех отпусков, предоставление которых планируется в расчетном году, включая отпуска за предыдущие годы, при условии, что эти отпуска не участвовали в формировании резерва, переходящего на расчетный год.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнеса

Условное обязательство, признанное при объединении бизнеса, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин:

- ❖ сумма, которая должна быть признана в соответствии с общими рекомендациями в отношении резервов, приведенными выше (МСФО (IAS) 37);

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

- ❖ либо первоначально признанная сумма за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, которая признается в соответствии с руководством относительно признания выручки (МСФО (IAS) 18).

5 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки

Срок полезной службы основных средств

Справедливая стоимость основных средств Группы определена независимыми оценщиками согласно международных стандартов оценки. Кроме того, руководство оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить экономическую выгоду Группе. Оценки восстановительной стоимости, амортизированной восстановительной стоимости и оставшегося срока полезной службы оказывают влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

На конец отчетного или промежуточного периода проводится оценка сомнительной дебиторской задолженности на основе анализа всех сумм задолженности. Безнадежные долги списываются в том периоде, в котором они были выявлены.

Экономическое устаревание активов

На каждую дату составления отчетности, руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась относительно балансовой стоимости. Стоимость возмещения активов представляет собой наибольшую из двух величин: их справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу или ценность их использования. В случае идентификации подобного снижения балансовая стоимость активов понижается до стоимости возмещения. Сумма снижения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются и руководство решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

5 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа оценивает землю на основе модели переоценки, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости земли по состоянию на 06 марта 2009 г.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

5 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

6 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты, и, следовательно, будет применена в первой финансовой отчетности Группы, составляемой после ее вступления в силу.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Группа изменила свою учетную политику на добровольной основе и признает актуарные доходы и расходы в составе прочего совокупного дохода в текущем отчетном периоде. Однако новая редакция стандарта повлияет на чистые расходы по вознаграждениям, поскольку процентный доход по активам плана будет определяться с использованием той же процентной ставки, которая применяется для целей дисконтирования обязательства по выплатам.

Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

6 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 г.)

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

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

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством»

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

6 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

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

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

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

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение этого стандарта окажет влияние на финансовое положение Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

6 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Стандарт применяется ретроспективно в отношении соглашений о совместной деятельности, имевших место на дату его первого применения.

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

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности, однако, предварительный анализ показал, что существенных последствий принятия данного стандарта не ожидается. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 г.)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

6 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

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

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности. Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

7 Дочерние предприятия

Ниже приведен список дочерних предприятий с указанием доли владения Компании в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, страны инкорпорирования и профиля деятельности дочерней компании.

	Характеристика / профиль деятельности	Страна	Процент владения или участия на 31 декабря 2012 года	Процент владения или участия на 31 декабря 2011 года
ООО «Церес-Групп»	Оптовая торговля сахаром и сахаристыми кондитерскими изделиями	Россия	100%	100%
ОАО «Грэнвест»	Производство этилового спирта из сброженных материалов	Россия	100%	100%
ОАО «Глобал-Агро»	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности	Россия	100%	100%
ООО «Романовское ЗПП»	Оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и живыми животными	Россия	100%	100%
ОАО «Русский аграрный дивизион»	Выращивание, хранение, сушка и торговля зерновыми культурами	Россия	100%	100%
ОАО «Корпорация «Трансагро»	Прочая оптовая торговля	Россия	100%	100%
ООО «Агрофирма «Нива»	Выращивание зерновых и зернобобовых культур	Россия	100%	100%
ООО «Аллак»	Растениеводство	Россия	100%	100%
ООО «Ачинский зерноперерабатывающий комбинат»	Производство продуктов мукомольно - крупяной промышленности	Россия	100%	100%
ООО «Большеулуйское»	Растениеводство	Россия	100%	100%
ООО «Канский элеватор»	Растениеводство	Россия	100%	100%
ОАО «Новокошкульское»	Растениеводство	Россия	100%	100%
ЗАО «Чемровское хлебоприемное предприятие»	Оптовая торговля через агентов	Россия	100%	100%
СКПК «Альянс»	Прочее финансовое посредничество	Россия	100%	100%
ООО «Камышенский»	Животноводство	Россия	100%	100%
ООО «Керес аграриан холдинг»	Инвестиционная и финансовая деятельность	Кипр	100%	100%
ООО "Синергия"	Организация перевозок грузов	Россия	100%	100%
ООО "Романовское хлебоприемное предприятие "	Оптовая торговля через агентов	Россия	100%	100%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

7 Доchterные предприятия (продолжение)

	Характеристика / профиль деятельности	Страна	Процент владения или участия на 31 декабря 2012 года	Процент владения или участия на 31 декабря 2011 года
ООО "Ребрихинский зерноперерабатывающий комбинат"	Производство продуктов мукомольно - крупяной промышленности	Россия	100%	100%
ООО "Торговый дом "ПАВА"	Оптовая торговля через агентов	Россия	100%	100%
ООО "Зерновая компания ПAVA"	Оптовая торговля через агентов	Россия	100%	100%
ООО "Михайловский зерноперерабатывающий комбинат"	Производство муки из зерновых и растительных культур и готовых мучных смесей	Россия	100%	100%
ООО "Канский Элеватор"	Хранение и складирование зерна	Россия	100%	100%
ООО "Альянс"	Растениеводство	Россия	100%	100%
ООО "Чемровское хлебоприемное предприятие"	Хранение и складирование зерна	Россия	100%	100%
ООО "Авангард"	Производство продуктов мукомольно - крупяной промышленности	Россия	100%	100%
ООО "Глобал Менеджмент"	Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием	Россия	24,50%	-
ООО "Агроальянс"	Оптовая торговля зерном	Россия	100%	-
ООО "Трансагро Юг"	Оптовая торговля зерном	Россия	100%	-
ООО Корпорация Трансагро	Оптовая торговля зерном	Россия	100%	-
ООО "Алтайагросоя"	Производство готовых кормов для животных	Россия	99%	-
ООО "ПАВА-экспорт"	Оптовая торговля прочими пищевыми продуктами	Россия	100%	-

За год, завершившийся 31 декабря 2012 года, в составе Группы произошли следующие изменения:

- ❖ в июне 2012 года Группа продала 100% доли в уставном капитале ООО "Алейское зерно";
- ❖ в июне 2012 года Группа продала 100% доли в уставном капитале ООО "Алейский элеватор";
- ❖ учреждены следующие компании со 100% долей Группы в уставном капитале:
 ООО "Агроальянс"
 ООО "Трансагро Юг"
 ООО Корпорация Трансагро"
 ООО "ПАВА-экспорт"

В октябре 2012 Группа учредила ООО "Глобал Менеджмент" с долей владения в уставном капитале 24,5%. В мае 2012 Группа учредила ООО "Алтайагросоя" с долей владения в уставном капитале 99%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

8 Чистая выручка от реализации товаров, работ и услуг

Прим.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года '000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года '000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года '000 руб.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года '000 руб.
Выручка				
Зернопереработка	81 444	81 166	2 532 337	2 385 270
Торговля	89 884	88 361	2 794 749	2 596 697
Зернотрейдинг, элеваторы ХПП	38 948	16 341	1 211 016	480 215
Сельское хозяйство	2 821	5 476	87 712	160 939
Итого:	213 097	191 344	6 625 814	5 623 121

9 Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг

Прим.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2012 года '000 USD	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2011 года '000 USD	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2012 года '000 руб.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2011 года '000 руб.
Себестоимость реализованных то- варов, работ и услуг				
Покупные товары	117 998	93 105	3 668 867	2 736 088
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	53 466	56 571	1 662 429	1 662 495
Оплата труда	3 545	4 081	110 223	119 944
Электроэнергия и тепло	2 130	2 536	66 216	74 523
Расходы по износу основных средств	1 464	1 883	45 519	55 346
Социальное обеспечение	1 014	1 316	31 540	38 679
Расходы по текущему ремонту	459	582	14 276	17 100
Прочие производственные расходы	813	1 084	25 292	31 860
Итого:	180 889	161 158	5 624 362	4 736 035

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

10 Административные расходы

Административные расходы включают следующие статьи:

Прим.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года '000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года '000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года '000 руб.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года '000 руб.
Административные расходы				
Оплата труда	3 247	2 430	100 953	71 418
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	2 224	1 072	69 131	31 475
Расходы по износу основных средств	1 658	1 408	51 564	41 374
Социальное обеспечение	1 038	1 062	32 278	31 224
Вознаграждение директоров	536	1 043	16 675	30 636
Налоги	908	792	28 228	23 285
Материальные затраты	704	775	21 892	22 777
Расходы по текущей аренде	399	582	12 391	17 087
Расходы по обесценению активов	358	286	11 137	8 403
Электроэнергия и тепло	267	227	8 311	6 675
Расходы на охрану	247	252	7 682	7 418
Оплата банковских услуг	192	286	5 979	8 417
Информационные услуги, услуги ИТ	176	187	5 468	5 509
Расходы по факторингу	171	192	5 318	5 640
Телефонные и иные телекоммуникационные расходы	144	162	4 463	4 752
Оплата профессиональных услуг	138	163	4 302	4 787
Штрафы, пени и неустойки	178	154	5 520	4 527
Командировочные расходы	148	135	4 602	3 975
Расходы на амортизацию НМА	122	292	3 797	8 567
Расходы по бухгалтерскому учету и аудиту	98	183	3 038	5 369
Расходы по текущему ремонту	70	106	2 166	3 108
Расходы на консалтинг	56	96	1 736	2 817
Транспортные расходы	43	2 181	1 344	64 089
Страхование	32	22	1 008	647
Оплата юридических, нотариальных услуг	23	23	721	689
Расходы по хозяйственно-техническому обслуживанию, эксплуатации	16	29	500	840
Благотворительность и спонсорская помощь	10	247	315	7 256
Расходы на управление, управленческие расходы	5	-	150	12
Комиссионные вознаграждения, оплата посредникам	-	3	-	100
Судебные и арбитражные издержки	-	-	-	2
Прочие расходы	269	444	8 368	13 058
Итого:	13 477	14 834	419 037	435 933

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

11 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы включают следующие статьи:

Прим.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года '000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года '000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года '000 руб.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года '000 руб.
Коммерческие расходы				
Транспортные расходы	11 397	6 729	354 336	197 720
Оплата труда	2 231	2 460	69 358	72 272
Материальные затраты	825	1 264	25 655	37 143
Социальное обеспечение	627	781	19 483	22 954
Расходы на рекламу и маркетинг	329	385	10 244	11 311
Расходы по хранению, складские расходы	190	187	5 914	5 482
Таможенные пошлины, платежи, сборы	81	250	2 507	7 349
Командировочные расходы	48	24	1 502	717
Комиссионные вознаграждения, оплата посредникам	33	14	1 046	413
Расходы на сертификацию	-	128	-	3 768
Прочие коммерческие расходы	473	347	14 718	10 230
Итого:	16 234	12 569	504 763	369 359

12 Прочие операционные доходы

Прим.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года '000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года '000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года '000 руб.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года '000 руб.
Прочие доходы				
Списание кредиторской задолжен- ности	446	-	13 875	-
Прибыль от продажи излишков за- пасов	75	16	2 330	483
Прибыль от выбытия инвестиций	68	-	2 119	-
Излишки запасов при инвентариза- ции	49	125	1 517	3 661
Возмещение ущерба	-	57	-	1 675
Отрицательный гудвил	-	48	-	1 400
Государственные субсидии	-	22	-	652
Прибыль от изменения стоимости биологических активов	-	19	-	557
Прибыль/ убыток после приобрете- ния ассоциированных компаний	-	-	-	9
Прибыль/ убыток от изменения стоимости биологических активов	29	-	901	-
Прибыль от реализации основных средств	21	-	645	-
Доходы от аренды - третьи лица	3	43	97	1 264
Прочие операционные доходы	63	777	1 978	22 852
Итого:	754	1 107	23 462	32 553

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

13 Прочие операционные расходы

Прим.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года ‘000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года ‘000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года ‘000 руб.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года ‘000 руб.
Прочие расходы				
Убыток от выбытия инвестиций	-	1 591	-	46 758
Убыток от реализации основных средств	65	172	2 041	5 060
Убыток от курсовой разницы	64	14	1 999	416
Убыток после приобретения ассоциированных компаний	2	-	60	-
Прочие расходы	1	-	18	-
Итого:	132	1 777	4 118	52 234

14 Финансовые доходы

Прим.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года ‘000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года ‘000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года ‘000 руб.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года ‘000 руб.
Финансовые доходы				
Процентные доходы	73	140	2 243	4 102
Доходы по полученным вознаграждениям	3 365	2 855	104 640	83 900
Итого:	3 438	2 995	106 883	88 002

15 Финансовые расходы

Прим.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года ‘000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года ‘000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года ‘000 руб.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года ‘000 руб.
Финансовые расходы				
Расходы по процентам	5834	4 232	181 386	124 378
Расходы по выплате вознаграждения (интереса)	131	-	4 086	-
Итого:	5 965	4 232	185 472	124 378

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

16 Налог на прибыль

Компоненты начисленного налога на прибыль по состоянию на отчетную дату выглядят следующим образом:

Прим.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года '000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года '000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года '000 руб.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года '000 руб.
Налог на прибыль				
Налог на прибыль – текущий	(624)	7	(19 390)	196
Налог на прибыль – отложенный	519	109	16 122	3 207
Итого:	(105)	116	(3 268)	3 403

Ниже приведено сравнение чистого расхода по налогу на прибыль и суммы налога, рассчитанной с применением действующей в Российской Федерации ставки 20%, к прибыли до налога на прибыль.

Прим.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года '000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года '000 USD	за год, завер- шившийся 31 декабря 2012 года '000 руб.	за год, завер- шившийся 31 декабря 2011 года '000 руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	592	876	18 407	25 737
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%	20%
Теоретические налоговые отчисления	(118)	(175)	(3 681)	(5 147)
Прочие постоянные налоговые раз- ницы	13	291	413	8 550
Возмещение по налогу на прибыль за год	(105)	116	(3 268)	3 403

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

16 Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям временных разниц:

	По состо- янию на 31.12.2012	Изменение временных разниц в течение периода	Выбытие дочерних компаний	По состо- янию на 31.12.2011
	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Нематериальные активы	832	(507)		1 339
Основные средства	1 212 991	(5 017)		1 218 008
Незавершенное строительство	6 629	(1 502)		8 131
Биологические активы	401	130		271
Запасы	516	516		-
Дебиторская задолженность	543	(339)		882
Прочие оборотные активы	-	-		-
Прочие долгосрочные обязательства	1 304	1 290		14
Резервы предстоящих расходов и платежей	84	84		-
Прочая кредиторская задолженность	121	121		
Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 223 421	(5 224)		1 228 645
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу				
Нематериальные активы	-	-		-
Основные средства	51 254	358		50 896
Незавершенное строительство	43	36		7
Долгосрочные кредиты и займы	-	(510)		510
Долгосрочные инвестиции	14 576	-		14 576
Прочие долгосрочные активы	-	-		-
Запасы	4 400	1 365		3 035
Дебиторская задолженность	31 253	13 785		17 468
Расходы будущих периодов	2 509	(620)		3 129
Краткосрочные кредиты и займы	15	-		15
Прочие оборотные активы	1 880	500		1 380
Прочие долгосрочные обязательства	21	(13)		34
Кредиторская задолженность	-	(92)		92
Прочая кредиторская задолженность	-	(114)		114
Резервы предстоящих расходов и платежей	1 700	(24)		1 724
Общая сумма отложенного налогового актива	107 651	14 671		92 980
Перевод в валюту представления		(19 895)		
Чистое изменение временных разниц				
в т.ч. отраженное в Отчете о прибылях и убытках		3 773		
в т.ч. отраженное в Отчете о совокупном доходе		16 122		

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

16 Налог на прибыль (продолжение)

	По состо- янию на 31.12.2012	Изменение временных разниц в течение периода	Приобретение дочерних компаний	По состо- янию на 31.12.2011
	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Нематериальные активы	27	(15)		42
Основные средства	39 937	2 106		37 831
Незавершенное строительство	218	(35)		253
Биологические активы	13	5		8
Запасы	17	17		-
Дебиторская задолженность	18	(9)		27
Прочие оборотные активы	-	-		-
Прочие долгосрочные обязательства	43	43		-
Резервы предстоящих расходов и платежей	3	3		-
		-		
Прочая кредиторская задолженность	4			-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	40 280	2 115		38 161
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу				
Нематериальные активы	-	-		-
Основные средства	1 688	107		1 581
Незавершенное строительство	1	1		-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(16)		16
Долгосрочные инвестиции	480	27		453
Прочие долгосрочные активы	-	-		-
Запасы	145	51		94
Дебиторская задолженность	1 029	486		543
Расходы будущих периодов	83	(14)		97
Краткосрочные кредиты и займы	-	-		-
Прочие оборотные активы	62	19		43
Прочие долгосрочные обязательства	1	-		1
Кредиторская задолженность	-	(3)		3
Прочая кредиторская задолженность	-	(4)		4
Резервы предстоящих расходов и платежей	55	2		53
Общая сумма отложенного налогового актива	3 544	656		2 888
Перевод в валюту представления		(819)		
Чистое изменение временных разниц		1 459		
в т.ч. отраженное в Отчете о прибылях и убытках		121		
в т.ч. отраженное в Отчете о совокупном доходе		519		

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

17 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода. У Компании отсутствуют конвертируемые облигации и опционы на акции, которые потенциально могут быть конвертированы в обыкновенные акции.

Средневзвешенное количество акций в 2012 году составило 88 421 053 (в 2011 году - 88 421 053 акций).

Прибыль на акцию (базовый и разводненный) по результатам отчетного периода, завершившегося 31 декабря 2012 года, составила 0,01 доллара США на акцию (0,17 рубля на акцию).

Прибыль на акцию (базовый и разводненный) по результатам отчетного периода, завершившегося 31 декабря 2011 года, составила 0,01 доллара США на акцию (0,33 рубля на акцию).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

18 Нематериальные активы

Прим.	Лицензии	Право на аренду земли	Программное обеспечение	Гудвил	Прочие	Итого
	‘000 руб.	000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.
Стоимость на 1 января 2011 года	-	-	354	53 458	11 432	65 244
Приобретение	-	-	1 045	-	45	1 090
Выбытие	-	-	(106)	(1 901)	-	(2 007)
Стоимость на 31 декабря 2011 года	-	-	1 293	51 557	11 477	64 327
Приобретение	27	-	65	-	0	92
Выбытие	-	-	(1 248)	-	(45)	(1 293)
Стоимость на 31 декабря 2012 года	27	-	110	51 557	11 432	63 126
Амортизация на 1 января 2011 года	-	-	141	-	2 493	2 634
Начисление	-	-	754	-	4 779	5 533
Выбытие	-	-	(130)	-	(2 493)	(2 623)
Амортизация на 31 декабря 2011 года	-	-	765	-	4 779	5 544
Начисление	7	-	536	-	2 493	3 036
Выбытие	-	-	(1 248)	-	-	(1 248)
Амортизация на 31 декабря 2012 года	7	-	53	-	7 272	7 332
Остаточная стоимость на 1 января 2012 года	-	-	528	51 557	6 698	58 783
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	20	-	57	51 557	4 160	55 794

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

18 Нематериальные активы (продолжение)

Прим.	Лицензии	Право на аренду земли	Программное обеспечение	Гудвил	Прочие	Итого
	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD
Стоимость на 1 января 2011 года	-	-	12	1 754	375	2 141
Приобретение	-	-	36	-	2	38
Выбытие	-	-	(4)	(65)		(69)
Эффект трансляции валют	-	-	(4)	(88)	(21)	(113)
Стоимость на 31 декабря 2011 года	-	-	40	1 601	356	1 997
Приобретение	1	-	2	-	-	3
Выбытие	-	-	(40)	-	-	(40)
Эффект трансляции валют	-	-	2	96	20	118
Стоимость на 31 декабря 2012 года	1	-	4	1 697	376	2 078
Амортизация на 1 января 2011 года	-	-	5	-	82	87
Начисление	-	-	26	-	163	189
Выбытие	-	-	(4)	-	(85)	(89)
Эффект трансляции валют	-	-	(3)	-	(13)	(16)
Амортизация на 31 декабря 2011 года	-	-	24	-	147	172
Начисление	-	-	19	-	81	100
Выбытие	-	-	(40)	-	-	(40)
Эффект трансляции валют	-	-	-	-	10	10
Амортизация на 31 декабря 2012 года	-	-	3	-	239	242
Остаточная стоимость на 1 января 2012 года	-	-	16	1 601	208	1 826
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	1	-	1	1 697	137	1 836

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

19 Основные средства

	Земля	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основ- ные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.
Стоимость на 1 января 2011 года	5 521 719	1 191 641	350 808	155 543	25 233	526 923	7 771 867
Переклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	194 568	5 163	1 726	2 968	2 687	(15 332)	191 780
Улучшения, модернизация	15	94 164	359 315	31	79	(453 604)	-
Выбытие дочерних компаний	-	(30 576)	(16 443)	(4 698)	(82)	-	(51 799)
Выбытия	-	(6 625)	(33 255)	(10 654)	(2 749)	-	(53 283)
Стоимость на 31 декабря 2011 года	5 716 302	1 253 767	662 151	143 190	25 168	57 987	7 858 565
Поступления	1 215	54 854	40 848	2 617	253	27 625	127 412
Улучшения, модернизация	-	2 783	3 487	7	33	(6 310)	-
Выбытие дочерних компаний	-	(10 075)	(926)	-	(47)	-	(11 048)
Выбытия	(423)	767	(963)	(5 089)	(1 964)	-	(7 672)
Стоимость на 31 декабря 2012 года	5 717 094	1 302 096	704 597	140 725	23 443	79 302	7 967 257
Амортизация на 1 января 2011 года	-	72 781	61 377	17 714	7 475	-	159 347
Амортизационные отчисления	-	19 813	41 637	13 830	2 168	-	77 448
Выбытие дочерних компаний	-	(6 666)	(7 303)	(2 504)	(53)	-	(16 526)
Амортизация по выбывшим ОС	-	(1 032)	(9 646)	(3 225)	(1 043)	-	(14 946)
Амортизация на 31 декабря 2011 года	-	84 896	86 065	25 815	8 547	-	205 323
Амортизационные отчисления	-	22 607	62 202	14 422	2 449	-	101 680
Выбытие дочерних компаний	-	(1 676)	(763)	-	(47)	-	(2 486)
Амортизация по выбывшим ОС	-	206	(497)	(3 631)	(1 281)	-	(5 203)
Амортизация на 31 декабря 2012 года	-	106 033	147 007	36 606	9 668	-	299 314
Остаточная стоимость на 1 января 2012 года	5 716 302	1 168 871	576 086	117 375	16 621	57 987	7 653 242
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	5 717 094	1 196 063	557 590	104 119	13 775	79 302	7 667 943

Сведения об основных средствах, находящихся в залоге на 31 декабря 2012 года представлены в *Примечаниях 30,33.*

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США)

19 Основные средства (продолжение)

	Земля	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основ- ные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD
Стоимость на 1 января 2011 года	181 177	39 100	11 511	5 104	827	17 289	255 008
Переклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	6 621	176	59	101	91	(522)	6 526
Улучшения, модернизация	1	3 204	12 227	1	3	(15 435)	1
Выбытие дочерних компаний	-	(1 040)	(560)	(160)	(3)	-	(1 763)
Выбытия	-	(225)	(1 132)	(363)	(94)	-	(1 814)
Эффект трансляции валют	(10 253)	(2 273)	(1 539)	(236)	(42)	469	(13 874)
Стоимость на 31 декабря 2011 года	177 546	38 942	20 566	4 447	782	1 801	244 084
Поступления	39	1 764	1 314	84	8	888	4 097
Улучшения, модернизация	-	90	112	-	1	(203)	-
Выбытие дочерних компаний	-	(324)	(30)	-	(2)	-	(356)
Выбытия	(14)	25	(31)	(164)	(63)	-	(247)
Эффект трансляции валют	10 660	2 374	1 267	266	46	125	14 738
Стоимость на 31 декабря 2012 года	188 231	42 871	23 198	4 633	772	2 611	262 316
Амортизация на 1 января 2011 года	-	2 388	2 014	581	245	-	5 228
Амортизационные отчисления	-	674	1 417	471	74	-	2 636
Выбытие дочерних компаний	-	(227)	(249)	(85)	(2)	-	(563)
Амортизация по выбывшим ОС	-	(35)	(328)	(110)	(35)	-	(508)
Эффект трансляции валют	-	(163)	(181)	(55)	(17)	-	(416)
Амортизация на 31 декабря 2011 года	-	2 637	2 673	802	265	-	6 377
Амортизационные отчисления	-	727	2 001	464	79	-	3 271
Выбытие дочерних компаний	-	(54)	(25)	-	(2)	-	(81)
Амортизация по выбывшим ОС	-	7	(16)	(117)	(41)	-	(167)
Эффект трансляции валют	-	174	207	56	17	-	454
Амортизация на 31 декабря 2012 года	-	3 491	4 840	1 205	318	-	9 854
Остаточная стоимость на 1 января 2012 года	177 546	36 305	17 893	3 645	517	1 801	237 707
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	188 231	39 380	18 358	3 428	454	2 611	252 462

Сведения об основных средствах, находящихся в залоге на 31 декабря 2012 года представлены в *Примечаниях 30,33*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

20 Незавершенное строительство

На конец отчетного периода в составе незавершенного строительства числятся авансы, выданные поставщиками на приобретение основных средств и/или увеличение стоимости основных средств и оборудование в монтаже, не введенное в эксплуатацию на 31.12.2012г., на сумму 2 611 тысяч долларов США (79 302 тысяч рублей).

Срок ввода объектов незавершенного строительства, указанных ниже, до 31.12.2013г.

На конец отчетного периода в составе незавершенного строительства отражены следующие объекты:

Прим.	на 31 декабря 2012 года ‘000 USD	на 31 декабря 2012 года ‘000 руб.
Объекты незавершенного строительства		
<i>Авансы под приобретение и увеличение стоимости ОС</i>	1 742	52 916
<i>Завод по глубокой переработке зерна</i>	784	23 824
<i>Проектирование и строительство ЛЭП 10кВ</i>	51	1 536
<i>Комплекс по углубленной переработке зерна (Реконструкция) Михайловка</i>	14	411
<i>Линия электропередач</i>	9	265
<i>Компрессор ЗАФ49К52С</i>	5	144
<i>Скважина ст.Ребриха</i>	3	103
<i>Гараж незавершенный строительством (кадастровый номер 45-01.09-02.2000-0243)</i>	2	69
<i>Турникет</i>	1	34
Итого:	2 611	79 302

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

21 Биологические активы

Биологические активы, отраженные по справедливой стоимости на 31 декабря 2012 года представлены ниже в таблице:

Прим.	Коровы, быки, те- лята ‘000 руб.	Овцы, бара- ны, ягнята ‘000 руб.	Кони ‘000 руб.	Итого ‘000 руб.
Справедливая стоимость на 01.01.2011	3 810	279	478	4 567
<i>Изменение справедливой стоимости в следствие:</i>				
Приплода	144	12	17	173
Привеса	1 102	77	181	1 360
Обмена	(100)	53	37	(10)
Приобретения	-	411	-	411
Продажа	(1 046)	(43)	(165)	(1 254)
Забой	(343)	(23)	-	(366)
Падеж	(42)	(17)	(19)	(78)
Справедливая стоимость на 31.12.2011	3 525	749	529	4 803
<i>Изменение справедливой стоимости в следствие:</i>				
Приплода	151	20	27	198
Привеса	1703	216	199	2 118
Приобретения	-	362	-	362
Продажа	48	15	-	63
Забой	535	20	-	555
Падеж	-	-	-	-
Справедливая стоимость на 31.12.2012	4 796	1 312	755	6 863

Прим.	Коровы, быки, те- лята ‘000 USD	Овцы, бара- ны, ягнята ‘000 USD	Кони ‘000 USD	Итого ‘000 USD
Справедливая стоимость на 01.01.2011	125	9	16	150
<i>Изменение справедливой стоимо- сти в следствии:</i>				
Приплода	5	-	1	6
Привеса	38	3	6	47
Обмен	(3)	2	1	-
Приобретения	-	14	-	14
Продажа	(36)	(1)	(6)	(43)
Забой	(12)	(1)	-	(13)
Падеж	(1)	(1)	(1)	(3)
Эффект трансляции валют	(6)	(2)	(1)	(9)
Справедливая стоимость на 31.12.2011	110	23	16	149
<i>Изменение справедливой стоимости в следствии:</i>				
Приплода	5	1	1	7
Привеса	55	7	6	68
Приобретения	-	12	-	12
Продажа	2	-	-	2
Забой	17	1	-	18
Падеж	-	-	-	-
Эффект трансляции валют	7	1	2	10
Справедливая стоимость на 31.12.2012	158	43	25	226

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

22 Долгосрочные инвестиции

Инвестиции Группы в акции ассоциированных, связанных и третьих сторон представлены ниже в таблице:

	Прим.	на 31 де- кабря 2012 года '000 USD	на 31 де- кабря 2011 года '000 USD	на 31 де- кабря 2012 года '000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года '000 руб.
Долгосрочные инвестиции					
Долгосрочные инвестиции в паи и акции – ассоциированные и связан- ные стороны	39	68	66	2 053	2 114
Долгосрочные инвестиции в паи и акции – третьи стороны		-	-	-	-
Итого:		68	66	2 053	2 114

23 Краткосрочные кредиты и займы (выданные)

Краткосрочные кредиты и займы, выданные связанным и третьим сторонам, по состоя-
нию на конец отчетного и предшествующего периодов представлены в таблице ниже:

	Прим.	на 31 де- кабря 2012 года '000 USD	на 31 де- кабря 2011 года '000 USD	на 31 де- кабря 2012 года '000 руб.	на 31 де- кабря 2011года '000 руб.
Краткосрочные кредиты и займы					
Краткосрочные кредиты и займы - связанные стороны	39	233	267	7 092	8 599
Краткосрочные кредиты и займы - третьи стороны		451	426	13 692	13 716
Краткосрочные кредиты и займы - третьи стороны - резерв по сомни- тельной задолженности		(7)	(2)	(226)	(76)
Итого:		677	691	20 558	22 239

Краткосрочные займы выданы без обеспечения. По мнению руководства Группы, теку-
щая оценка займов соответствует их справедливой стоимости.

24 Запасы

	Прим.	на 31 де- кабря 2012 года '000 USD	на 31 де- кабря 2011 года '000 USD	на 31 де- кабря 2012 года '000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года '000 руб.
Запасы					
Готовая продукция и товары для перепродажи		12 118	9 024	368 061	290 531
Сырье и материалы		5 394	5 083	163 856	163 659
Незавершенное производство		1 713	686	52 043	22 082
Тара и тарные материалы		1 126	1 085	34 212	34 921
Инвентарь и хозяйственные при- надлежности		216	234	6 516	7 533
Запасы - резерв по неликвидным сырью и материалам		(141)	(166)	(4 252)	(5 339)
Итого:		20 426	15 946	620 436	513 387

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

25 Дебиторская задолженность

	Прим.	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 руб.
Торговая дебиторская задолженность					
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны	39	1 941	2 485	58 966	80 002
Торговая дебиторская задолженность - третьи стороны		14 090	12 258	427 964	394 679
Торговая дебиторская задолженность - связанные стороны - резерв по сомнительной задолженности	39	(1 301)	(298)	(39 510)	(9 610)
Торговая дебиторская задолженность - третьи стороны - резерв по сомнительной задолженности		(1 478)	(986)	(44 898)	(31 745)
Авансы, выданные поставщикам					
Авансы, выданные поставщикам - связанные стороны	39	39	2 529	1 176	81 413
Авансы, выданные поставщикам - третьи стороны		6 810	6 452	206 845	207 719
Авансы, выданные поставщикам - связанные стороны - резерв по сомнительной задолженности		(193)	(179)	(5 868)	(5 757)
Авансы, выданные поставщикам - третьи стороны - резерв по сомнительной задолженности		(1 638)	(846)	(49 764)	(27 226)
Прочая дебиторская задолженность					
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность - связанные стороны	39	2 292	2 402	69 616	77 350
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность - третьи стороны		3 976	6 023	120 773	193 932
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность - связанные стороны - резерв по сомнительной задолженности		(181)	(163)	(5 502)	(5 263)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность - третьи стороны - резерв по сомнительной задолженности		(531)	(417)	(16 141)	(13 426)
Итого:		23 826	29 260	723 657	942 068

26 Расходы будущих периодов

	Прим.	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 руб.
Расходы будущих периодов					
Предоплаченное страхование		22	5	683	170
Прочие отсроченные и предоплаченные расходы		-	-	-	10
Итого:		22	5	683	180

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

27 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы содержат следующие статьи:

Прим.	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 руб.
Прочие оборотные активы				
НДС, подлежащий возмещению	4 190	1 394	127 268	44 891
Подоходный налог, подлежащий возмещению	764	726	23 192	23 375
Проценты (интерес) к получению - связанные стороны	276	-	8 394	-
Текущие налоги, подлежащие возмещению	217	144	6 585	4 642
Проценты (интерес) к получению - третьи стороны	93	-	2 811	-
Итого:	5 540	2 264	168 250	72 908

28 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Остаток денежных средств на конец периода представлен в следующей таблице:

Прим.	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 руб.
Денежные средства и эквиваленты				
Наличные денежные средства	17	151	525	4 861
Денежные средства на банковских счетах	601	214	18 242	6 896
Аккредитивы	-	146	-	4 700
Депозиты	33	19	998	600
Итого:	651	530	19 765	17 057

Ограничений на использование денежных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не имела. Данные о движении денежных средств за отчетный период, завершившийся 31.12.2012 года (с использованием прямого метода), классифицированные по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности представлены в консолидированном Отчете о движении денежных средств.

29 Уставный капитал

(а) Акционерный капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2012 составляет 89 421,05 руб.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

29 Уставный капитал (продолжение)

Уставный капитал Компании состоит из 88 421 053 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,001 руб. каждая и 1 000 000 привилегированных именных акций типа А номинальной стоимостью 0,001 руб. каждая.

Уставный капитал и эмиссионный доход Общества оплачен в размере 100%.

Общая номинальная стоимость обыкновенных акций: 88 421,05 рублей.

Доля обыкновенных именных акций в уставном капитале Компании: 98,88%.

Общая номинальная стоимость привилегированных акций: 1 000 рублей.

Доля привилегированных именных акций в уставном капитале Компании: 1,12%

Привилегированные акции не могут быть конвертированы в обыкновенные акции или выкуплены, однако по ним выплачиваются дивиденды в размере 10% чистой прибыли, рассчитанной по российским стандартам бухгалтерского учета. Дивиденды начисляются ежеквартально и равными долями. В случае ликвидации владельцы привилегированных акций первыми получают объявленные невыплаченные дивиденды и номинальную стоимость привилегированных акций («ликвидационная стоимость») После этого все акционеры - владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций - имеют право на равное участие в распределении оставшихся активов.

(b) Общее собрание акционеров

Высшим органом управления Компании является его Общее собрание акционеров. Общество ежегодно проводит годовое общее собрание акционеров.

К компетенции общего собрания акционеров относятся следующие вопросы, которые не могут быть переданы на решение Совету директоров, Генеральному директору или Правлению Компании:

- ❖ внесение изменений и дополнений в Устав общества или утверждение Устава в новой редакции;
- ❖ реорганизация Компании;
- ❖ ликвидация общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- ❖ определение количественного состава и избрание членов Совета директоров и досрочное прекращение их полномочий;
- ❖ определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- ❖ увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций;
- ❖ уменьшение уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, приобретения обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных обществом акций;
- ❖ избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) общества и досрочное прекращение их полномочий;
- ❖ утверждение аудитора общества;
- ❖ утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытков (счетов прибылей и убытков) общества, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов и убытков общества по результатам финансового года;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

29 Уставный капитал (продолжение)

- ❖ определение порядка ведения общего собрания акционеров;
- ❖ избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;
- ❖ дробление и консолидация акций;
- ❖ принятие решений одобрения сделок в случаях, предусмотренных Уставом;
- ❖ принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных Уставом;

(с) Дивиденды

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Общество обязано выплатить объявленные дивиденды. Дивиденды выплачиваются деньгами или иным имуществом Общества. Дивиденды выплачиваются из чистой прибыли Общества за текущий год, рассчитанной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. Дивиденды по привилегированным акциям могут быть выплачены из специально созданных фондов Общества. Решение о выплате годовых дивидендов, размере дивиденда и форме его выплаты принимается общим собранием акционеров Общества. Годовой дивиденд не может быть меньше промежуточных дивидендов. Общество не вправе принимать решение о выплате дивидендов в случаях, определенных федеральным законом «Об акционерных обществах».

Дата выплат годовых дивидендов - не позднее 60 дней с момента принятия решения об их выплате (объявлении дивиденда).

На дату составления отчетности сумма начисленных дивидендов за 2012 составила 14 500 руб. Дивиденды в отчетном периоде не выплачивались.

(d) Выкупленные собственные акции

Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются как уменьшение акционерного капитала в размере выплаченной за них суммы, включающей затраты, прямо относимые на операцию.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов в собственном владении Компании не имелось обыкновенных акций, выкупленных у акционеров.

(e) Список акционеров

Ниже приведен список основных акционеров материнской компании (ОАО «Пава») и их доля владения в Уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов.

	Процент владения или участия на 31 декабря 2012 года	Процент владения или участия на 31 декабря 2011 года
ООО «Кэпитал Солюшн»	56,21%	56,21%
Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество Наци- ональный расчетный депозитарий	16,32%	16,19%
Балаенкова Галина Павловна	26,91%	26,91%
Игошин Андрей Павлович	-	-
Игошина Ирина Михайловна	-	-
Другие акционеры	0,56%	0,69%

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

30 Долгосрочные кредиты и займы к уплате

(а) Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2012 года

По состоянию на 31.12.2012 года Группа получила долгосрочные кредиты и займы от следующих компаний и банков:

	Валюта кредита	Остаток кредита на 31 декабря 2012 года		Процентная ставка %	Дата выдачи	Дата погашения	Вид предоставленного залога	Залогодатель	Стоимость предоставленного залога
		'000 USD	'000 руб.						
Долгосрочные кредиты и займы к уплате - связанные стороны		33	1 017						
<i>ЗАО "Михайловский Агрохимснаб"</i>		33	1 017	0,00%	26.11.2004	31.12.2004	Без обеспечения	-	-
Долгосрочные кредиты и займы к уплате - третьи стороны		467	14 179						
<i>Алтайский банк СБ РФ г.Барнаул Бийское ОСБ</i>	RUR	210	6 368	13,40%	31.08.2011	24.08.2016	Основные средства	Группа	7 354
<i>Алтайский банк СБ РФ г.Барнаул Бийское ОСБ</i>	RUR	137	4 160	18,00%	31.07.2009	29.07.2016	Основные средства	Группа	5 203
<i>Сбербанк №176</i>	RUR	98	2 975	19,00%	31.07.2009	31.01.2014	Основные средства	Группа	5 577
<i>ОАО Сбербанк</i>	RUR	22	676	12,60%	02.05.2012	25.06.2014	Основные средства	Группа	-
Итого:		500	15 196						18 135

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

30 Долгосрочные кредиты и займы к уплате (продолжение)

(b) Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2011 года

По состоянию на 31.12.2011 года Группа получила долгосрочные кредиты и займы от следующих компаний и банков:

	Валюта кредита	Остаток кредита на 31 декабря 2011 года		Процентная ставка %	Дата выдачи	Дата погашения	Вид предоставленного залога	Залогодатель	Стоимость предоставленного залога
		'000 USD	'000 руб.						
Долгосрочные кредиты и займы к уплате - связанные стороны		32	1 017						
ЗАО "Михайловский Агрохимснаб"		32	1 017	0,00%	26.11.2004	31.12.2004	Без обеспечения	-	-
Долгосрочные кредиты и займы к уплате - третьи стороны		639	20 585						
Алтайский банк СБ РФ									
г.Барнаул Бийское ОСБ	RUR	246	7 960	13,40%	31.08.2011	24.08.2016	Основные средства	Группа	7 354
Алтайский банк СБ РФ									
г.Барнаул Бийское ОСБ	RUR	162	5 200	18,00%	31.07.2009	29.07.2016	Основные средства	Группа	5 203
Сбербанк №176	RUR	136	4 375	19,00%	31.07.2009	31.01.2014	Основные средства	Группа	5 577
Ярославцев В.Ф.	RUR	95	3 050	11,55%	15.04.2011	27.03.2013	Без обеспечения	-	-
Итого:		671	21 602						18 134

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

30 Долгосрочные кредиты и займы к уплате (продолжение)

(с) Долгосрочные кредиты и займы по срокам погашения

Долгосрочные займы к погашению делятся по срокам погашения следующим образом:

Прим.	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 руб.
Долгосрочные кредиты и займы по датам погашения	-		-	
Не позднее 31 декабря 2012 года	-	32	-	1 017
Не позднее 31 декабря 2013 года	-	95	-	3 050
Не позднее 31 декабря 2014 года	120	136	3 651	4 375
Не позднее 31 декабря 2016 года	380	408	11 545	13 160
Итого:	500	671	15 196	21 602

31 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства включают следующие статьи:

Прим.	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 руб.
Прочие долгосрочные обязательства				
Долгосрочное обязательство по финансовой аренде (после пяти лет) - связанные стороны	39	-	-	-
Долгосрочное обязательство по финансовой аренде (после одного года, но не позже пяти лет) - третьи стороны		433	51	13 122
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность - связанные стороны	39	-	-	-
Итого:	433	51	13 122	1 638

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

32 Кредиторская задолженность

	Прим.	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 руб.
Кредиторская задолженность					
Торговая кредиторская задолжен- ность - связанные стороны	39	702	1 164	21 335	37 467
Торговая кредиторская задолжен- ность - третьи стороны		3 857	5 203	117 134	167 531
Авансы полученные – связанные стороны	39	-	2	-	78
Авансы полученные – третьи сторо- ны		11 275	2 902	342 462	93 422
Прочая текущая кредиторская за- долженность - связанные стороны	39	19	12 890	568	415 018
Прочая текущая кредиторская за- долженность - третьи стороны		10 511	223	319 262	7 180
Итого:		26 363	22 384	800 761	720 696

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

33 Краткосрочные кредиты и займы к уплате

На 31.12.2012 Группа получила краткосрочные кредиты от следующих банков и связанных сторон:

(а) Краткосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2012 года

	Валюта креди- та	Остаток кредита на 31 декабря 2012 года		Про- центная ставка	Дата вы- дачи	Дата по- гашения	Вид предостав- ленного залога	Залогодатель	Стоимость предостав- ленного залога ‘000 руб.
		‘000 USD	‘000 руб.						
Краткосрочные кредиты и займы к уплате - связанные стороны		371	11 260						
ООО "Систем Трейд"	RUR	164	5 000	11,00%	26.12.2012	31.12.2013	Без обеспечения	-	-
Вяткин А.Д.	RUR	110	3 326	24,00%	I-IX.2012	X-XII.2012	Без обеспечения	-	-
Причулымск ООО	RUR	87	2 628	0,00%	V-IX.2010	VI-IX.2011	Без обеспечения	-	-
Причулымск ООО	RUR	9	286	0,00%	04.10.2010	31.12.13	Без обеспечения	-	-
Кононова Нина Ивановна	RUR	1	18	0,00%	13.02.2006	04.12.2010	Без обеспечения	-	-
ЗАО "РАД"	RUR	-	2	0,00%	23.12.2008	31.12.2009	Без обеспечения	-	-
Краткосрочные кредиты и займы к уплате - третьи стороны		53 677	1 630 333						
				7,80- 10,8%	XI.2011- II.13	I-II.2013			
ОАО Газпромбанк филиал	RUR	18 678	567 289	11,00%	01.08.2012	11.07.2013		-	-
Банк Возрождение	RUR	10 207	310 000	11,00%	03.12.2012	27.11.2013	Основные средства	Группа	642 092
Банк Возрождение		7 265	220 651	11,00%	05.03.2012	31.12.2012	Без обеспечения	-	-
Паламарчук З.Д.	RUR	6 585	200 000	0,00%	05.03.2012	31.12.2012	Без обеспечения	-	-
БАНК УРАЛСИБ в г.Барнаул	RUR	3 434	104 300	9,90%	V-VII-2012	V-VII-2012	Поручительство	-	-
Собинбанк	RUR	2 634	80 000	11,50%	24.07.2012	23.07.2013	Поручительство	-	-
Банк Возрождение	RUR	2 374	72 117	11,00%	28.11.2012	08.11.2013	Основные средства	Группа	232 498
Петрокоммерц банк	RUR	1 317	40 000	10,50%	17.10.2012	10.10.2013	Основные средства	Группа	68 211
Прочие физ лица	RUR	428	13 000	0,00%	31.12.2011	31.12.2012	-	-	-
Паришуков А.М.	RUR	428	13 000	0,00%	27.12.2012	31.01.2013	Основные средства	Группа	12 392

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

33 Краткосрочные кредиты и займы к уплате (продолжение)

	Валюта креди- та	Остаток кредита на 31 декабря 2012 года		Про- центная ставка	Дата выдачи	Дата по- гашения	Вид предостав- ленного залога	Залогодатель	Стоимость предостав- ленного залога ‘000 руб.
		‘000 USD	‘000 руб.						
Краткосрочные кредиты и займы к уплате - третьи стороны									
ООО "АМ-Групп"	RUR	134	4 080	2,00%	14.09.2012	12.10.2012	Основные средства	Группа	414 605
Сбербанк	RUR	99	3 000	11,55%	08.04.2011	27.03.2013	Основные средства	Группа	5 226
Сбербанк	RUR	67	2 050	12,60%	21.03.2012	21.03.2014		-	-
Сбербанк	RUR	10	308	11,80%	21.03.2012	20.03.2013	Основные средства	Группа	18 173
УРАЛСИБ в г.Барнаул	RUR	9	272	10,50%	16.07.2012	13.07.2013	Поручительство	-	-
Кайзер С. И.	RUR	3	89	17,00%	14.04.2005	13.07.2013		-	-
ООО "Профи"	RUR	2	70	0,00%	29.11.2012	28.02.2013	Основные средства	Группа	6 809
Малюк А. Ф.	RUR	1	45	17,00%	14.04.2005	14.07.2013		-	-
Алтайский банк СБ РФ ОСБ №153	RUR	1	39	12,00%	27.03.2012	26.03.2013	Без обеспечения	-	-
Россельхозбанк ОАО	RUR	1	23	10,75%	28.09.2012	24.09.2013		-	-
Итого:		54 048	1 641 593						1 400 006

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

33 Краткосрочные кредиты и займы к уплате (продолжение)

(б) Краткосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2011 года

	Валюта креди- та	Остаток кредита на 31 декабря 2011 года		Про- центная ставка	Дата вы- дачи	Дата по- гашения	Вид предостав- ленного залога	Залогодатель	Стоимость предостав- ленного залога ‘000 руб.
		‘000 USD	‘000 руб.						
Краткосрочные кредиты и займы к уплате - связанные стороны		9	266						
Причулымск ООО	RUR	8	248	0,00%	V-IX.2010	VI-IX.2011	Без обеспечения	-	-
Кононова Нина Ивановна	RUR	1	18	0,00%	13.02.2006	04.12.2011	Без обеспечения	-	-
Краткосрочные кредиты и займы к уплате - третьи стороны		54 244	1 746 475						
ОАО Газпромбанк	RUR	17 501	563 471	7,9-8,5%	16.02.2011	16.02.2012	Недвижимость земля	Группа	341 560
Барнаульский ф-л Банка "Возражде- ния"	RUR	6 212	200 000	10,75%	21.12.2011	18.12.2012	Основные сред- ства, недвижи- мость, земля	Группа	269 707
Глобэксбанк	RUR	6 212	200 000	10,00%	26.09.2011	26.09.2012	Без обеспечения	-	-
Уралсиббанк	RUR	5 187	167 000	10,50%	21.07.2011	19.07.2012	Без обеспечения	-	-
УРАЛСИБ ОАО	RUR	2 643	85 080	10,40%	20.07.2011	19.07.2012	Без обеспечения	-	-
Собинбанк ОАО	RUR	1 916	61 680	10,93%	14.09.2011	14.09.2012	Без обеспечения	-	-
ВТБ ОАО	RUR	1 553	50 000	9,50%	05.09.2011	02.03.2012	Без обеспечения	-	-
УРАЛСИБ ОАО	RUR	357	11 500	10,20%	28.03.2011	28.03.2012	Основные средства	Группа	24 449
Сбербанк №176	RUR	280	9 000	9,00%	13.04.2011	27.03.2012	Основные средства	Группа	5 800
Алтайский банк СБ РФ г.Барнаул	RUR	155	5 000	9,00%	30.06.2011	07.06.2012	Основные средства	Группа	7 055
Бийское ОСБ	RUR	124	4 000	13,75%	15.07.2010	12.01.2012	Основные средства	Группа	1 577

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

33 Краткосрочные кредиты и займы к уплате (продолжение)

	Валюта креди- та	Остаток кредита на 31 декабря 2011 года		Про- центная ставка	Дата вы- дачи	Дата по- гашения	Вид предостав- ленного залога	Залогодатель	Стоимость предостав- ленного залога ‘000 руб.
		‘000 USD	‘000 руб.						
Краткосрочные кредиты и займы к уплате - третьи стороны									
<i>Алтайский банк СБ РФ г.Барнаул Бий- ское ОСБ</i>	RUR	124	4 000	11,00%	31.08.2011	24.08.2012	Основные средства	Группа	9 288
<i>Газпромбанк</i>	RUR	96	3 100	8,85%	26.10.2011	10.09.2011	Без обеспечения	-	-
<i>Вяткин А.Д.</i>	RUR	28	900	24,00%	10.06.2011	30.11.2011	Без обеспечения	-	-
<i>Вяткин А.Д.</i>	RUR	11	360	24,00%	04.03.2011	04.03.2012	Без обеспечения	-	-
<i>Паньшова Н В</i>	RUR	8	270	0,00%	10.10.2011	01.04.2011	Без обеспечения	-	-
<i>Малюк А. Ф.</i>	RUR	3	89	17,00%	14.04.2005	14.04.2011	Без обеспечения	-	-
<i>Кайзер С. И.</i>	RUR	1	23	17,00%	14.04.2005	14.04.2011	Без обеспечения	-	-
<i>Визиряко И А</i>	RUR	-	2	0,00%	21.01.2010	31.12.2011	Без обеспечения	-	-
Итого:		54 253	1 746 741						1 037 027

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

34 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства содержат следующие статьи:

Прим.	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 руб.
Прочие краткосрочные обязатель- ства				
Краткосрочные необеспеченные век- селя к уплате – связанные стороны		-		-
Начисленная к уплате заработная плата сотрудникам предприятия	448	564	13 595	18 140
Текущая часть прочей долгосрочной задолженности – связанные стороны	-	-	-	-
Текущая часть долгосрочного обяза- тельства по финансовой аренде - третьи стороны	170	59	5 149	1 900
Начисленные проценты к уплате - связанные стороны	34	26	1 041	832
Начисленные проценты к уплате - третьи стороны	41	33	1 254	1 073
Прочие		-		14
Итого:	693	682	21 039	21 959

35 Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов содержат следующие статьи:

Прим.	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 руб.
Резервы предстоящих расходов				
Резервы на отпуска	360	443	10 945	14 245
Итого:	360	443	10 945	14 245

36 Задолженность по налогам и сборам

Задолженность Группы по налогам и сборам содержит:

Прим.	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 руб.
Задолженность по налогам и сбо- рам				
НДС к уплате	2 062	1 181	62 614	38 002
Социальный налог к уплате	308	379	9 345	12 195
Налог на имущество к уплате	237	226	7 203	7 278
Налог на прибыль к уплате	125	48	3 811	1 540
Подоходный налог с физических лиц к уплате	94	95	2 853	3 071
Земельный налог к уплате	94	74	2 845	2 373
Прочие налоги к уплате	18	10	545	336
Итого:	2 937	2 013	89 216	64 795

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

37 Государственные субсидии

Прим.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2012 года '000 руб.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2012 года '000 USD	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2011 года '000 руб.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2011 года '000 USD
Получено за год	39 420	1 268	49 103	1 671
Отражено в отчете о прибылях и убытках				
<i>в том числе:</i>				
<i>в уменьшение расходов по фи- нансированию</i>	(39 420)	(1 268)	(49 103)	(1 671)
<i>в уменьшение прочих расходов</i>	(39 420)	(1 268)	(49 103)	(1 671)
			-	-

В 2012 году Группой были получены государственные субсидии на выплату процентов по кредитам.

На 31.12.2012 г. проценты по субсидиям были полностью возмещены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

38 Анализ по сегментам деятельности

Ниже в таблицах представлена информация в разрезе операционных сегментов деятельности Группы.

(а) Операционные сегменты за 2012 год

	Зернопереработка	Зернотрейдинг, элеваторы, ХПП	Сельское хозяйство	Торговля	Прочее	Итого
	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.
Выручка по сегментам						
в т.ч. выручка от продаж без НДС предприятиям группы	1 708 725	1 859 441	11 558	579 846	22 864	4 182 434
Выручка за исключением внутригруппово- го оборота	2 532 337	1 211 016	87 712	2 794 749		6 625 814
Итого выручка по сегментам	4 241 062	3 070 457	99 270	3 374 595	22 864	10 808 248
Себестоимость сегментов						
в т.ч. себестоимость от внутригруппо- вых операций	(1 647 812)	(1 782 979)	(8 291)	(556 002)	(15 365)	(4 010 449)
Себестоимость за исключением внутриг- руппового оборота	(2 073 751)	(971 430)	(48 458)	(2 530 724)		(5 624 362)
Итого себестоимость по сегментам	(3 721 563)	(2 754 409)	(56 749)	(3 086 726)	(15 365)	(9 634 811)
Общие, административные и коммерче- ские расходы	(460 659)	(207 106)	(45 789)	(196 464)	(13 782)	(923 800)
Прочие операционные доходы	11 500	2 969	6 793	81	2 119	23 462
Прочие операционные расходы	(2 426)		(1 083)	(609)		(4 118)
Прибыль от операционной деятельно- сти	7 001	35 449	(825)	67 033	(11 663)	96 996
Финансовые доходы	97 536	8 692	510	145		106 883
Финансовые расходы	(92 602)	(34 828)	(4 817)	(53 225)	-	(185 472)
Расход по налогу на прибыль	(3 790)	1 091	5 277	(4 724)	(1 122)	(3 268)
Чистая прибыль за период по продол- жаемой деятельности	8 145	10 404	145	9 229	(12 785)	15 139
Амортизация	(64 910)	(191)	(26 901)	(663)	(4 938)	(97 603)
Расход/(уменьшение расхода) на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(1 536)	(31 169)	(27 615)	(8 811)	-	(69 131)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

38 Анализ по сегментам деятельности (продолжение)

(а) Операционные сегменты за 2012 год (продолжение)

	Зернопереработка	Зернотрейдинг, элеваторы, ХПП	Сельское хозяйство	Торговля	Прочее	Итого
	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD
Выручка по сегментам						
в т.ч. выручка от продаж без НДС предприятиям группы	54 955	59 803	372	18 649	735	134 514
Выручка за исключением внутригруппово- го оборота	81 444	38 948	2 821	89 884	-	213 097
Итого выручка по сегментам	136 399	98 751	3 193	108 532	735	347 611
Себестоимость сегментов						
в т.ч. себестоимость от внутригруппо- вых операций	(52 996)	(57 344)	(267)	(17 882)	(494)	(128 983)
Себестоимость за исключением внутриг- руппового оборота	(66 695)	(31 243)	(1 558)	(81 392)	-	(180 889)
Итого себестоимость по сегментам	(119 692)	(88 586)	(1 825)	(99 274)	(494)	(309 871)
Общие, административные и коммерче- ские расходы	(14 816)	(6 661)	(1 473)	(6 319)	(443)	(29 711)
Прочие операционные доходы	370	95	218	3	68	754
Прочие операционные расходы	(78)	-	(35)	(20)	-	(132)
Прибыль от операционной деятельно- сти	225	1 140	(27)	2 156	(375)	3 119
Финансовые доходы	3 137	280	16	5	-	3 438
Финансовые расходы	(2 978)	(1 120)	(155)	(1 712)	-	(5 965)
Расход по налогу на прибыль	(122)	35	170	(152)	(36)	(105)
Чистая прибыль за период по продол- жаемой деятельности	262	335	4	297	(411)	487
Амортизация	(2 088)	(6)	(865)	(21)	(159)	(3 139)
Расход/(уменьшение расхода) на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(49)	(1 002)	(888)	(283)	-	(2 223)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

38 Анализ по сегментам деятельности (продолжение)

(а) Операционные сегменты за 2012 год (продолжение)

	Зернопереработка	Зернотрейдинг, элеваторы, ХПП	Сельское хозяйство	Торговля	Прочее	Итого
	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.
Активы	4 327 807	1 050 282	6 769 693	590 969	510 364	13 249 115
в т.ч. основные средства	1 222 261	456	6 107 023	4 673	254 228	7 588 641
Внутригрупповые активы	2 248 880	613 262	445 009	328 505	219 806	3 855 462
Активы за исключением внутригрупповых активов	2 078 927	437 020	6 324 684	262 464	290 558	9 393 653
Обязательства	3 603 018	1 039 681	1 816 000	555 782	239 891	7 254 372
Внутригрупповые обязательства	2 089 636	426 060	600 633	119 984	202 766	3 439 079
Обязательства за исключением внутригрупповых обязательств	1 513 382	613 621	1 215 367	435 798	37 125	3 815 293

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

38 Анализ по сегментам деятельности (продолжение)

(а) Операционные сегменты за 2012 год (продолжение)

	Зернопереработка	Зернотрейдинг, элеваторы, ХПП	Сельское хозяйство	Торговля	Прочее	Итого
	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD
Активы	142 490	34 580	222 887	19 457	16 804	436 218
в т.ч. основные средства	40 242	15	201 069	154	8 370	249 851
Внутригрупповые активы	74 043	20 191	14 652	10 816	7 236	126 938
Активы за исключением внутригрупповых активов	68 447	14 389	208 235	8 641	9 566	309 278
Обязательства	118 627	34 231	59 791	18 299	7 896	238 844
Внутригрупповые обязательства	68 800	14 028	19 775	3 950	6 677	113 230
Обязательства за исключением внутригрупповых обязательств	49 827	20 203	40 016	14 349	1 219	125 614

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

38 Анализ по сегментам деятельности (продолжение)

(b) Операционные сегменты за 2011 год

	Зернопереработка	Зернотрейдинг, элеваторы, ХПП	Сельское хозяйство	Торговля	Прочее	Итого
	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.
Выручка по сегментам						
в т.ч. выручка от продаж без НДС предприятиям группы	930 839	1 278 592	16 095	119 568	17 585	2 362 679
Выручка за исключением внутригруппово- го оборота	2 385 270	480 215	160 939	2 596 697		5 623 121
Итого выручка по сегментам	3 316 109	1 758 807	177 034	2 716 265	17 585	7 985 800
Себестоимость сегментов						
в т.ч. себестоимость от внутригруппо- вых операций	(828 166)	(1 132 963)	(12 883)	(105 949)	(13 613)	(2 093 575)
Себестоимость за исключением внутриг- руппового оборота	(1 800 253)	(384 659)	(74 144)	(2 476 980)		(4 736 035)
Итого себестоимость по сегментам	(2 628 419)	(1 517 622)	(95 853)	(2 582 929)	(4 787)	(6 829 610)
Общие, административные и коммерче- ские расходы	(579 313)	(64 039)	(39 826)	(116 159)	(5 955)	(805 292)
Прочие операционные доходы	6 563	1 465	2 131	22 362	32	32 553
Прочие операционные расходы	(7 243)	(99)	(44 871)	-	(21)	(52 234)
Прибыль от операционной деятельно- сти	5 024	32 883	4 229	25 920	(5 943)	62 113
Финансовые доходы	85 300	269	2 310	123	-	88 002
Финансовые расходы	(70 644)	(31 685)	(2 614)	(19 435)	-	(124 378)
Расход по налогу на прибыль	(5 092)	4 988	4 686	(807)	(372)	3 403
Чистая прибыль за период по продол- жаемой деятельности	14 588	6 455	8 611	5 801	(6 315)	29 140
Амортизация	(70 021)	(906)	(23 199)	(235)	(2 543)	(96 904)
Расход/(уменьшение расхода) на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(35 899)	9 531	(1 267)	(3 839)	(1)	(31 475)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США)

38 Анализ по сегментам деятельности (продолжение)

(b) Операционные сегменты за 2011 год (продолжение)

	Зернопереработка	Зернотрейдинг, элеваторы, ХПП	Сельское хозяйство	Торговля	Прочее	Итого
	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD	‘000 USD
Выручка по сегментам						
в т.ч. выручка от продаж без НДС						
предприятиям группы	31 675	43 508	548	4 069	598	80 398
Выручка за исключением внутригруппового оборота	81 166	16 341	5 476	88 361	-	191 344
Итого выручка по сегментам	112 841	59 849	6 024	92 430	598	271 742
Себестоимость сегментов						
в т.ч. себестоимость от внутригрупповых операций	(28 181)	(38 553)	(438)	(3 605)	(463)	(71 241)
Себестоимость за исключением внутригруппового оборота	(61 259)	(13 089)	(2 523)	(84 287)	-	(161 158)
Итого себестоимость по сегментам	(89 440)	(51 642)	(2 961)	(87 892)	(463)	(232 399)
Общие, административные и коммерческие расходы	(19 713)	(2 179)	(1 355)	(3 953)	(203)	(27 403)
Прочие операционные доходы	223	50	73	760	1	1 107
Прочие операционные расходы	(246)	(3)	(1 527)	-	(1)	(1 777)
Прибыль от операционной деятельности	171	1 120	144	881	(203)	2 113
Финансовые доходы	2 903	9	79	4	-	2 995
Финансовые расходы	(2 404)	(1 078)	(89)	(661)	-	(4 232)
Расход по налогу на прибыль	(173)	170	159	(27)	(13)	116
Чистая прибыль за период по продолжаемой деятельности	497	221	293	197	(216)	992
Амортизация	(2 383)	(31)	(789)	(8)	(87)	(3 297)
Расход/(уменьшение расхода) на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(1 222)	324	(43)	(131)	(0)	(1 071)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

38 Анализ по сегментам деятельности (продолжение)

(b) Операционные сегменты за 2011 год (продолжение)

	Зернопереработка	Зернотрейдинг, элеваторы, ХПП	Сельское хозяйство	Торговля	Прочее	Итого
	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.
Активы	3 767 895	654 114	6 812 640	537 222	422 049	12 193 920
в т.ч. основные средства	1 226 480	409	6 099 791	596	267 979	7 595 255
Внутригрупповые активы	1 457 194	419 187	478 897	338 358	120 523	2 814 159
Активы за исключением внутригрупповых активов	2 310 701	234 927	6 333 743	198 864	301 526	9 379 761
Обязательства	2 798 849	629 256	2 209 755	513 635	147 573	6 299 068
Внутригрупповые обязательства	1 373 313	378 658	582 944	35 963	107 869	2 478 747
Обязательства за исключением внутригрупповых обязательств	1 425 536	250 598	1 626 811	477 672	39 704	3 820 321

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США)

38 Анализ по сегментам деятельности (продолжение)

(b) Операционные сегменты за 2011 год (продолжение)

	Зернопереработка	Зернотрейдинг, элеваторы, ХПП	Сельское хозяйство	Торговля	Прочее	Итого
	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD
Активы	117 030	20 317	211 598	16 686	13 109	378 739
в т.ч. основные средства	38 094	13	189 457	19	8 323	235 906
Внутригрупповые активы	45 260	13 020	14 874	10 509	3 743	87 407
Активы за исключением внутригрупповых активов	71 770	7 297	196 724	6 177	9 365	291 332
Обязательства	86 931	19 544	68 634	15 953	4 584	195 647
Внутригрупповые обязательства	42 655	11 761	18 106	1 117	3 350	76 989
Обязательства за исключением внутригрупповых обязательств	44 277	7 783	50 528	14 836	1 233	118 658

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

39 Раскрытие операций со связанными сторонами

Список основных связанных сторон по отношению к Группе приведен в таблице ниже.

	Характеристика / профиль деятельности	Страна
Компании под общим управлением		
ОАО «КОМИНФО»	Телекоммуникационные услуги	Россия
ООО «Проектно-строительный трест № 46»	Строительно-монтажные работы	Россия
ООО «ПЕРВАЯ УРАЛЬСКАЯ КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА»	Производство кондитерских изделий	Россия
Значительное влияние		
Калашников А.В.		Россия
Ананьин А.В.		Россия
Чернобровин В.В.		Россия
и прочие		Россия

Статьи отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011, сложившиеся в результате операций со связанными сторонами, выглядят следующим образом:

Прим.	на 31 де- кабря 2012 года '000 USD	на 31 де- кабря 2011 года '000 USD	на 31 де- кабря 2012 года '000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года '000 руб.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Долгосрочные инвестиции	68	66	2 053	2 113
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	-
Прочие долгосрочные активы	-	-	-	-
Итого внеоборотных активов	68	66	2 053	2 113
Текущие активы				
Дебиторская задолженность	2 597	6 766	78 878	218 135
Краткосрочные кредиты и займы	233	267	7 092	8 599
Проценты к получению	276	-	8 394	-
Итого текущих активов	3 106	7 033	94 364	226 734
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Прочая долгосрочная кредитор- ская задолженность	-	-	-	-
Итого долгосрочных обяза- тельств				
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	721	14 056	21 903	452 563
Кредиты и займы к уплате, дол- госрочная часть	33	32	1 017	1 017
Кредиты и займы к уплате, крат- косрочная часть	371	8	11 260	266
Проценты к уплате	34	26	1 041	832
Итого краткосрочных обяза- тельств	1 159	14 122	35 221	454 678

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

39 Раскрытие операций со связанными сторонами (продолжение)

Статьи доходов и расходов Отчета о прибылях и убытках за 2012 и 2011 год, по операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

Прим.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2012 года '000 USD	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2011 года '000 USD	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2012 года '000 руб.	за год, за- вершив- шийся 31 декабря 2011 года '000 руб.
Чистая выручка от реализации товаров, работ и услуг	668	5 725	20 765	168 254
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	(568)	(4 882)	(17 650)	(141 711)
Прочие операционные доходы и расходы в том числе:				
<i>Прибыль/(убыток) от про- дажи запасов</i>	-	-	(18)	-
<i>Прибыль/(убыток) от про- дажи основных средств</i>	21	-	645	13
<i>Прибыль/убыток после при- обретения ассоциированных компаний</i>		1		9
Полученные проценты	2	1	56	38
Выплаченные проценты	(26)	(878)	(803)	(25 808)
Доходы от аренды		-		7

Нижеприведенная таблица содержит информацию о полученных Группой услугах, которые были оказаны связанными сторонами, за соответствующий отчетный год:

Прим.	на 31 де- кабря 2012 года '000 USD	на 31 де- кабря 2011 года '000 USD	на 31 де- кабря 2012 года '000 руб.	на 31 де- кабря 2011 года '000 руб.
Виды услуг				
Услуги по энергоснабжению	1336	1 264	41 547	37 146
Услуги по ремонту	107	146	3 328	4 277
Услуги по аренде	67	364	2 095	10 695
Услуги по охране	64	125	1 980	3 680
Услуги по водоснабжению	-	4	-	128
Юридические услуги		1	1	29
Прочие	5	12	152	328
Итого:	1 579	1 916	49 103	56 283

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

40 Заработная плата и вознаграждение персоналу

Прим.	на 31 де- кабря 2012 года ‘000 USD	на 31 де- кабря 2011 года ‘000 USD	на 31 декабря 2012 года ‘000 руб.	на 31 декабря 2011 года ‘000 руб.
Основная оплата	5 319	5 279	165 395	155 136
Оплата сверхурочной работы	16	21	505	608
Оплата за работу в ночную смену	39	60	1 216	1 752
Оплата за работу в праздничные дни	110	128	3 418	3 757
Оплата отпусков	590	486	18 329	14 289
Компенсация за неиспользованный отпуск	105	263	3 271	7 725
Районный коэффициент	1 045	777	32 506	22 835
Северная надбавка	348	393	10 818	11 561
Оплата больничных листов	217	231	6 740	6 786
Премии	2 065	2 037	64 214	59 874
Материальная помощь	2	6	60	177
Прочие виды выплат	618	522	19 203	15 353
Итого:	10474	10 203	325 676	299 853

41 Средняя численность персонала

Средняя списочная численность персонала, с учетом внешних совместителей, работников, находящихся в отпуске по уходу за ребенком и в отпуске по беременности и родам, на конец отчетного периода представлена ниже в таблице:

Прим.	на 31 де- кабря 2012 года кол-во че- ловек	на 31 де- кабря 2011 года кол-во че- ловек
Персонал в разрезе видов деятельности		
Основной производственный персонал	448	477
Вспомогательный производственный персонал	331	470
Обслуживающий персонал	89	109
Коммерческий персонал	141	145
IT-персонал	7	8
Бухгалтерский и финансовый персонал	96	91
Административный и управленческий персонал	188	229
Общепроизводственный и непроизводственный персонал	112	129
Прочий персонал	8	28
Итого:	1 420	1 685

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

42 Вознаграждение директоров

Вознаграждение директоров выплачивается ключевому управленческому персоналу за их услуги и включает как основную заработную плату, так и премии (бонусы), которые зависят от результатов операционной деятельности.

Прим.	на 31 де- кабря 2012 года '000 USD	на 31 де- кабря 2011 года '000 USD	на 31 декабря 2012 года '000 руб.	на 31 декабря 2011 года '000 руб.
Все виды вознаграждений, вклю- чаемых в фонд оплаты труда, в т.ч.				
Основная оплата (оклад)	379	677	11 790	19 882
Премии	25	132	789	3 865
Оплата ежегодного трудового от- пуска	24	49	756	1 437
Компенсация за неиспользованный отпуск	14	40	429	1 168
Оплата больничных листов	3	13	80	376
Районный коэффициент	27	58	841	1 717
Северная надбавка	3	16	84	479
Прочие виды начислений	61	58	1 906	1 712
Итого:	536	1 043	16 675	30 636

43 Финансовая аренда

В 2006-2012 годах Группа заключила договора и получила в финансовую аренду транспортные средства, машины и оборудование (зерноуборочные комбайны, трактор, автофургон, мотовоз, подъемники и т.д.)

Основными арендодателями Группы в 2012 и в 2011 годах являлись следующие ком-
пании:

- ❖ ООО «Сибсоцбанк»;
- ❖ ООО "ССБ-Лизинг";
- ❖ ООО "Краевая лизинговая компания";
- ❖ ОАО "ВЭБ Лизинг";
- ❖ ООО "ДЛЛ Лизинг";
- ❖ ООО "ФК Диалог".

Справедливая стоимость объектов аренды на 31 декабря 2012 составляет 27 695 тыс. руб.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

43 Финансовая аренда (продолжение)

Прим.	на 31 де- кабря 2012 года	на 31 де- кабря 2011 года	на 31 де- кабря 2012 года	на 31 декаб- ря 2011 года
Группа активов	‘000 USD	‘000 USD	‘000 руб	‘000 руб
Машины и оборудование - перво- начальная стоимость	813	64	24 695	2 075
Машины и оборудование – накоп- ленная амортизация	(53)	(7)	(1 617)	(241)
Машины и оборудование - оста- точная стоимость	760	57	23 078	1 834
Транспортные средства – перво- начальная стоимость	194	564	5 902	18 152
Транспортные средства – накоп- ленная амортизация	(42)	(68)	(1 285)	(2 201)
Транспортные средства - оста- точная стоимость	152	496	4 617	15 951
Итого:	912	553	27 695	17 785

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по лизинговым договорам, заключенным Группой с основными арендодателями, составила 24,40 % годовых.

Задолженность Группы данным компаниям по договорам финансовой аренды отражена в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств по строкам «Долгосрочные обязательства по финансовой аренде» и «Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде».

Прим.	на 31 декабря 2012 года		на 31 декабря 2011 года	
	Будущие минималь- ные лизин- говые пла- тежи	Текущая дисконти- рованная стоимость	Будущие минималь- ные лизин- говые пла- тежи	Текущая дисконтиро- ванная стои- мость
	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.
Будущие минимальные лизинго- вые платежи				
Не более года	8 343	5 149	2 143	1 900
От года до пяти лет	16 510	13 122	1 934	1 638
Свыше пяти лет	-	-	-	-
Итого будущих минимальных лизинговых платежей	24 853	18 271	4 076	3 538
За вычетом финансовых расхо- дов	(6 582)	-	(538)	-
Текущая стоимость	18 271	18 271	3 538	3 538

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

43 Финансовая аренда (продолжение)

Прим.	на 31 декабря 2012 года		на 31 декабря 2011 года	
	Будущие минималь- ные лизин- говые пла- тежи ‘000 USD	Текущая дисконти- рованная стоимость ‘000 USD	Будущие минималь- ные лизин- говые пла- тежи ‘000 USD	Текущая дисконтиро- ванная стои- мость ‘000 USD
Будущие минимальные лизинго- вые платежи				
Не более года	275	170	67	59
От года до пяти лет	544	432	60	51
Свыше пяти лет	-	-	-	-
Итого будущих минимальных лизинговых платежей	819	602	127	110
За вычетом финансовых расхо- дов	(217)		(17)	
Текущая стоимость	602	602	110	110

Расходы по договорам финансовой аренды отражены по строке «Финансовые расходы» Отчета о прибылях и убытках.

44 Условные обязательства

(а) Контрактные обязательства, выданные гарантии, поручительства

На 31 декабря 2012 года Группа имеет обязательства по договорам залога и поручительства в обеспечение краткосрочных кредитов и займов, указанных в *Примечании 33*, остатком долга на общую сумму 43 484 тысяч долларов США (1 400 006 тысяч рублей). Стоимость заложенных под обеспечение обязательств основных средств составляет 43 484 тысячи долларов США.

На 31 декабря 2012 года Группа имеет обязательства по договорам залога в обеспечение долгосрочных кредитов и займов, указанных в *Примечании 30*, остатком долга на общую сумму 597 тысяч долларов США (18 135 тысяч рублей). Стоимость заложенных под обеспечение обязательств основных средств и поручительств составляет 597 тысяч долларов США.

На 31 декабря 2011 года Группа имеет обязательства по договорам залога и поручительства в обеспечение краткосрочных кредитов и займов, указанных в *Примечании 33*, остатком долга на общую сумму 54 253 тысяч долларов США (1 746 741 тысяч рублей). Стоимость заложенных под обеспечение обязательств основных средств составляет 32 210 тысячи долларов США.

На 31 декабря 2011 года Группа имеет обязательства по договорам залога в обеспечение долгосрочных кредитов и займов, указанных в *Примечании 30*, остатком долга на общую сумму 685 тысяч долларов США (21 602 тысяч рублей). Стоимость заложенных под обеспечение обязательств основных средств и поручительств составляет 563 тысяч долларов США.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА***(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)***44 Условные обязательства (продолжение)****(b) Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательства подвержены различающимся интерпретациям и изменениям, которые могут происходить достаточно часто. Интерпретации руководства Группы данного законодательства в применении к сделкам и деятельности Группы могут противоречить интерпретациям соответствующих региональных и федеральных властей. Недавние события в Российской Федерации наводят на мысль, что налоговые власти могут занимать более выгодное положение в их интерпретации законодательства и оценок обязательств компаний, и возможно, что сделки и действия, которые не были подвергнуты сомнению в прошлом, могут быть пересмотрены. И как результат, существенные дополнительные налоги, штрафы и пени могут быть доначислены. Налоговый период остается открытым для пересмотра регулирующими органами обязательств Группы в отношении налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году пересмотра. При определенных условиях такие пересмотры могут охватывать более длительные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2012 года руководство Группы полагает, что его интерпретация существующего законодательства является соответствующей и трактовка Группой налогового, валютного и таможенного законодательства будет поддержана. Там, где руководство полагает, что вероятно, что его трактовка не будет поддержана, соответствующие обязательства были начислены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(c) Страхование

Группа владеет страховыми полисами в отношении своих операционных активов и транспортных средств во всех случаях, подлежащих обязательному страхованию. Дополнительно Группа добровольно застраховала свою собственность и оборудование, чтобы компенсировать расходы, возникающие вследствие:

- ❖ пожара, в т.ч. в результате противоправных действий третьих лиц; удара молнии, взрыва газа и взрывоопасных веществ, употребляемых для бытовых потребностей и промышленных целей;
- ❖ стихийных бедствий;
- ❖ аварии в системах водоснабжения, отопления, канализации, автоматического пожаротушения, а также в результате внезапного включения последних;
- ❖ хищения путем кражи со взломом, грабежа, разбоя в пределах места страхования;
- ❖ противоправных действий третьих лиц (исключая хищения и террористические акты).

Группа подвержена политическим, законодательным, налоговым и регулирующим изменениям и рискам, которые не покрываются страхованием. Никакие резервы по самострахованию не включены в консолидированную финансовую отчетность и возникновение существенных потерь и ухудшений, связанных с имуществом, может иметь существенный эффект для деятельности Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА***(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)***44 Условные обязательства (продолжение)*****(d) Экология***

Экологическое регулирование в Российской Федерации развивается, и текущая ситуация государственными регулирующими органами непрерывно пересматривается. Группа периодически оценивает свои обязательства согласно экологическому законодательству. Как только данные обязательства определяются, они признаются немедленно. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в существующих инструкциях, гражданском праве или законодательстве, не могут быть оценены, но могут быть существенны. В текущей ситуации согласно существующему законодательству руководство Группы полагает, что не имеет никаких существенных обязательств за нанесение экологического ущерба.

(e) Расходы на железнодорожный тариф

Группа осуществляет транспортировку сырья и готовой продукции посредством железнодорожного транспорта. Увеличение железнодорожного тарифа и нестабильная обеспеченность подвижным железнодорожным составом со стороны МПС может оказать существенное влияние на финансовый результат деятельности группы. Чтобы нивелировать возможное влияние Группа активно сотрудничает с частными перевозчиками, предоставляющими в аренду собственный подвижной состав, поэтому риск отсутствия железнодорожного транспорта невелик.

(f) Судебные разбирательства

В 2012 г. Группа участвовала в ряде арбитражных процессов. На 31.12.2012 все судебные иски и претензии были урегулированы.

45 Отраслевые риски

- ❖ Состояние предприятий мукомольной отрасли, являющихся переработчиками зерна, зависит главным образом от урожая зерна. Риск неурожая или урожая низкого качества влечет за собой неудовлетворительное положение во всей мукомольной отрасли.
- ❖ В связи с тем, что продукция поставляется во многие регионы России, рост цен на бензин, железнодорожных тарифов и таможенных квот может значительно увеличить издержки и негативно отразиться на финансовой деятельности.
- ❖ Деятельность компаний мукомольной отрасли напрямую зависит от положения на хлебопекарных предприятиях и предприятиях, сырьем для производства которых, является мукомольная продукция.
- ❖ Ограниченность покупательной способности из-за ограничения цен на хлеб и хлебобулочную продукцию в моменты роста цен. Данная ситуация развивается как правило не во всех регионах одновременно. При этом используется перераспределение объемов реализации продукции по регионам.

46 Страновые и региональные риски

Большая часть продукции реализуется на территории Российской Федерации. Поэтому, основные страновые риски, влияющие на Компанию, это риски Российской Федерации:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

46 Страновые и региональные риски (продолжение)

- ❖ Политическая нестабильность может негативно отразиться на деятельности и финансовом положении, а также на стоимости акций Компании. В последнее время в Российской политической системе наблюдается стабилизация, однако, в целом она в существенной степени подтверждена различным формам волнений.
- ❖ Конфликты между федеральными и региональными органами власти и прочие конфликты могут создать неблагоприятные экономические условия, что может негативно отразиться на деятельности и финансовом положении.
- ❖ Производственная инфраструктура России (энергетическая система, системы, сообщения и связи) находится в неудовлетворительном состоянии и, в течение более десяти последних лет не поддерживалась достаточным финансированием и обслуживанием. Правительство активно разрабатывает планы реорганизации систем железных дорог, электроэнергии и телефонной связи. Любая такая реорганизация может привести к увеличению платежей и тарифов. Износ производственной инфраструктуры России наносит вред национальной экономике, нарушает доступ к средствам связи, приводит к росту затрат на осуществление коммерческой деятельности в России и срывам в ее осуществлении, что может оказать неблагоприятное воздействие на коммерческую деятельность Компании.
- ❖ Социальная нестабильность может привести к расширению поддержки возобновленного государственного централизма, национализма или насилия, оказав тем самым существенное неблагоприятное влияние на возможности Компании по эффективному ведению бизнеса.
- ❖ Слабость российской юридической системы и российского законодательства создает неопределенную среду для инвестиций и хозяйственной деятельности.

47 Финансовые риски

(а) Кредитные риски

Максимальная подверженность кредитным рискам ограничена балансовой стоимостью каждого финансового инструмента на балансе предприятия. Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2012 ‘000 USD	31 декабря 2012 ‘000 руб.
Торговая дебиторская задолженность	13 253	402 522
Прочая дебиторская задолженность	5 556	168 746
Кредиты и займы	677	20 558
Денежные средства и эквиваленты	651	19 765
	20 137	611 591

Убытки от обесценения

Дебиторская задолженность, включая дебиторскую задолженность связанных сторон, по срокам погашения по состоянию на отчетную дату приведена ниже:

	31 декабря 2012 ‘000 USD	31 декабря 2012 ‘000 руб.
Просрочено 0-30 дней	16 613	504 572
Просрочено 31-90 дней	892	27 090
Просрочено 91-180 дней	393	11 946
Просрочено 181-365 дней	911	27 658
	18 809	571 268

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

47 Финансовые риски (продолжение)

Резерв обесценения дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 года равен 161 683 тысяч рублей (5 322 тысяч долларов).

Счет резервов используется для учета убытков от обесценения дебиторской задолженности, если только Группа Компаний не считает, что возврат задолженности невозможен; в этом случае сумма задолженности рассматривается как невозвратная и напрямую уменьшает стоимость финансового актива.

По состоянию на отчетную дату имелась значительная концентрация кредитных рисков по дебиторской задолженности связанных сторон, займам, выданным связанным сторонам.

Дебиторская задолженность связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2012 года наиболее значимым дебитором является ООО «Агроснаб», дебиторская задолженность которого составляет 22 100 тыс. руб. (728 тыс. долл.)

Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам

Наиболее значимым получателем займов по состоянию на 31 декабря 2012 года является ООО "ТрансСервис", займы которому в сумме 2 950 тысяч рублей (97 тысяч долларов) включены в краткосрочные займы.

(b) Риски ликвидности

Компании Группы управляют ликвидностью с целью обеспечения доступности к ликвидным активам в любой момент, когда возникает необходимость погашения обязательств, посредством подготовки годовых бюджетов, постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставления графиков погашения активов и обязательств.

Классификация финансовых обязательств по срокам погашения (исключая процентные выплаты) по состоянию на 31 декабря 2012 г.:

Непроизводные финансовые обязательства	Балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	Менее 1 года	1-2 года	2-5 лет
	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.	‘000 руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	458 299	458 299	458 299	-	-
Долговое финансирование	1 656 789	1 656 789	1 641 593	4 668	10 528
Обязательства по лизингу	18 271	18 271	5 149	13 122	-
	2 133 359	2 133 359	2 105 041	17 790	10 528

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

47 Финансовые риски (продолжение)

Непроизводные финансовые обязательства	Балансовая стоимость	Контрактные денежные потоки	Менее 1 года	1-2 года	2-5 лет
	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 089	15 089	15 089		
Долговое финансирование	54 549	54 549	54 048	154	347
Обязательства по лизингу	602	602	170	432	
	70 240	70 240	69 307	586	347

Валютные риски

Преимущественно, Компании Группы подвержены рискам, связанным с изменением курса обмена иностранных валют, т.к. имеют место задолженности, выраженные в иностранных валютах. Таким образом, колебания курса валют могут влиять на финансовый результат.

Валютные риски Группы отражает следующая таблица:

	Суммы, номинированные на 31.12.2012 в USD	Суммы, номинированные на 31.12.2012 в EURO	Суммы, номинированные на 31.12.2011 в USD	Суммы, номинированные на 31.12.2011 в EURO
	'000 USD	'000 USD	'000 USD	'000 USD
Торговая и прочая дебиторская задолженность	454	5	565	6
Денежные средства и их эквиваленты			3	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(358)	(7)	(5 310)	(3)
Долговое финансирование		0		
	97	(2)	37	3

Анализ чувствительности

Укрепление следующих валют на 10% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2012 года увеличило (уменьшило) бы прибыль или убытки и капитал на суммы, приведенные ниже. Данный анализ основывается на том, что все переменные, в особенности процентные ставки не меняются, и не учитывается разница при пересчете в валюту презентации.

Чистая прибыль или убыток	31.12.2012	31.12.2011
	'000 USD	'000 USD
Суммы, номинированные в USD	10	4
Суммы, номинированные в EURO		
	10	4

Ослабление следующих валют на 10% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2012 имело бы такой же эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные не изменяются.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

47 Финансовые риски (продолжение)

(с) Риск изменения процентных ставок

Финансовые инструменты Группы с плавающей процентной ставкой составляли:

	31 декабря 2012 ‘000 USD
Финансовые обязательства	567 289
	567 289

Анализ чувствительности для финансовых инструментов с фиксированной ставкой

Группа не имеет каких-либо финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением результата от изменения их стоимости на прибыль или убыток. Таким образом, изменение процентных ставок не оказывает влияния на прибыль или убытки Группы.

Анализ чувствительности для финансовых инструментов с плавающей ставкой

Изменение процентной ставки на 100 базисных пунктов увеличило/(уменьшило) бы прибыль или капитал на суммы, приведенные ниже. Данный анализ основывается на предположении, что все прочие переменные неизменны.

	Чистая прибыль	
	Рост на 100 баз. пунктов	Уменьшение на 100 баз.пунктов
	‘000 руб.	‘000 руб.
31 декабря 2012		
Финансовые обязательства	(567)	567
Влияние на денежные потоки (нетто)	(567)	567

Влияние инфляции

Влияние инфляции может негативно сказаться на реальной доходности инвестиций в долговые обязательства Компании, в частности, неожиданное увеличение темпов инфляции может привести к снижению реальной доходности на долгосрочном инвестиционном горизонте. В 2012 году темпы инфляции в стране составили около 6,5 %, что ниже показателей 2011-2010 годов.

С точки зрения финансовых результатов деятельности Компании влияние фактора инфляции неоднозначно. Увеличение темпов роста цен может привести к росту затрат, стоимости заемных средств, замедлению оборачиваемости запасов и активов и стать причиной низких показателей рентабельности. В то же время, увеличение темпов роста инфляции приведет к росту цен на строительство, что позволит переложить часть бремени на потребителя, а также к обесцениванию реальной стоимости долгосрочных рублевых обязательств Компании.

При росте инфляции Компания планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, в основном за счет изменения существующих договорных отношений с потребителями с целью сокращения дебиторской задолженности потребителей работ и услуг. В целом влияние инфляции на финансовую устойчивость эмитента в перспективе не представляется значительным и прогнозируется при разработке финансовых планов и бюджета Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

47 Финансовые риски (продолжение)

(d) Риск неполучения запланированной выгоды

Ряд потребителей продукции Группы и прочих дебиторов могут не произвести оплату полученной продукции или не выполнить условия своих соглашений, что может неблагоприятно повлиять на результаты операционной деятельности Группы.

Кроме того, сложно оценить кредитоспособность некоторых клиентов, поскольку для оценки их финансового положения не существует надежных механизмов, например надежных кредитных отчетов или баз данных. Вследствие этого Группа сталкивается с риском того, что некоторые из клиентов или иных дебиторов могут не произвести оплату или не выполнить условия своих соглашений, что может неблагоприятно повлиять на результаты операционной деятельности Компаний Группы.

На основе результатов проводимых ежегодно инвентаризаций Группа создает резерв для просроченной сомнительной дебиторской задолженности.

Наиболее чувствительными к воздействию описанных выше рисков являются показатели выручки, себестоимости и чистой прибыли Группы.

48 Правовые риски

(a) Изменение налогового законодательства

На генерации финансовых потоков Группы может отразиться риск изменения налогового законодательства Российской Федерации. В частности, возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым Группой в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов Группы и снижению денежных средств, остающихся на финансирование текущей деятельности и исполнение долговых обязательств.

(b) Изменение валютного регулирования

Изменение валютного регулирования на деятельность Группы не оказывает значительного влияния, хотя Группа подвергает себя определенному валютному риску, так как часть закупаемых активов (высокотехнологичное производственное оборудование) имеет импортное происхождение.

Тем не менее, основные издержки Группы - рублевые, и ускорение темпов девальвации рубля по отношению к доллару положительно скажется на финансовых показателях Группы, и, в первую очередь, приведет к росту рентабельности продаж.

(c) Лицензирование деятельности

На данный момент Группа имеет все необходимые лицензии, и руководство Группы считает, что её хозяйственная деятельность не будет затронута возможными изменениями требований по лицензированию основной деятельности.

(d) Изменение судебной практики

Группа полагает, что возможные изменения судебной практики (в том числе по вопросам лицензирования, арбитражного законодательства, трудового законодательства) не окажут существенного влияния на её хозяйственную деятельность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

49 События после отчетной даты

После отчетной даты Группа погасила кредитов и займов на сумму 65 216 тыс. дол. США (1 980 773 тыс. руб.).

После отчетной даты Группа получила кредитов и займов на сумму 88 229 тыс. дол. США (2 679 749 тыс.руб.).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

(Все табличные числовые значения выражены в тысячах долларов США и рублей)

50 Контактная информация

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «ПАВА»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ПАВА»**

Адрес: **649002, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, ул. Чорос-Гуркина, 39/1, офис 4**

Телефон: +7 (3852) 63-65-57

Факс: +7 (3852) 63-65-57

Адрес страницы в сети «Интернет»: **www.apkhleb.ru**

Адрес электронной почты: **priemnaya@apkhleb.ru**