

«Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед»

Модель промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой
отчетности за шесть месяцев,
завершившихся 30 июня 2010 года

Подготовлена в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности,
выпущенными по состоянию на 31 марта 2010 года

Содержание

Сокращения и пояснения	ii
Введение	1
Отчет акционерам компании по результатам обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед»	7
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	8
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении.....	11
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	15
1. Информация о компании	17
2. Основа подготовки и учетная политика	17
3. Сезонный характер деятельности	18
4. Объединение бизнеса	19
5. Информация по операционным сегментам	20
6. Обесценение.....	22
7. Налог на прибыль	24
8. Прекращенная деятельность	24
9. Компоненты прочего совокупного дохода	26
10. Основные средства	27
11. Запасы	27
12. Прочие финансовые активы и финансовые обязательства	27
13. Денежные средства и их эквиваленты	31
14. Восстановление резерва под реструктуризацию	31
15. Выплаты, основанные на акциях.....	31
16. Условные и договорные обязательства с исполнением в будущем.....	32
17. Сделки со связанными сторонами.....	32
18. События после отчетного периода	33
19. Выплаченные и предложенные дивиденды	33
Приложение 1 - Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках (пример раскрытия расходов по содержанию)	34
Приложение 2 - Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод) ..	35

Сокращения и пояснения

В данной модели финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности, используются следующие сокращения:

МСФО (IAS) 33.41	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33, параграф 41
МСФО (IAS) 1.BC.13	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1, Основа для выводов (Basis for conclusions), параграф 13
МСФО (IFRS) 2.44	Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2, параграф 44
ПКИ 29.6	Постоянный комитет по интерпретациям, Интерпретация № 29, параграф 6
IFRIC 4.6	Комитет по интерпретации Международных стандартов финансовой отчетности (Комитет IFRIC), Интерпретация 4, параграф 6
МСФО (IAS) 39.IG.G.2	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Руководство по внедрению МСФО (IAS) 39 Раздел G: прочее, параграф G 2
МСФО (IAS) 39.AG.71	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Приложение А - Руководство по применению, параграф AG 71
Комментарии	В комментариях разъясняется, каким образом применялись требования МСФО при раскрытии информации в данной модели финансовой отчетности
ОПБУ	Общепринятые принципы/практика бухгалтерского учета
Совет по МСФО	Совет по Международным стандартам финансовой отчетности

Введение

Настоящее издание содержит модель промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности компании «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» с дочерними компаниями (далее – Группа) за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2010 г.

Настоящая промежуточная финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа является крупным производственным предприятием, зарегистрированным в условной стране на территории Европы, акции которого котируются в этой стране. Основной валютой этой страны является евро (€). Функциональной валютой материнской компании и валютой представления финансовой отчетности Группы также является евро.

Данная модель финансовой отчетности была составлена компанией «Эрнст энд Янг», чтобы помочь вам в подготовке вашей финансовой отчетности. Наряду с данной моделью в настоящий момент также доступны следующие модели годовой финансовой отчетности:

- ▶ «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед»;
- ▶ «Гуд Банк»;
- ▶ «Гуд Иншуренс» (только на английском языке);
- ▶ «Гуд Инвестмент»;
- ▶ «Гуд Петролеум»;
- ▶ «Гуд Майнинг»;
- ▶ «Гуд Риэл Истэйт» (только на английском языке).

Пожалуйста, имейте в виду, что данная модель финансовой отчетности не предполагает соблюдения требований органов власти или органов регулирования рынка ценных бумаг, а также не рассматривает все возможные требования к учету или раскрытию информации согласно МСФО.

На правой стороне каждой страницы финансовой отчетности даны ссылки на определенный параграф МСФО, излагающий требования к раскрытию информации. В случае возникновения сомнения относительно требований, содержащихся в МСФО, необходимо использовать соответствующий источник, а в случаях, когда это необходимо, обращаться за профессиональной консультацией.

Промежуточная финансовая отчетность

Промежуточная финансовая отчетность может содержать либо полный комплект финансовой отчетности (как описывается в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»), либо сокращенную финансовую отчетность, как описывается в МСФО (IAS) 34. Настоящее издание содержит модель промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности компании «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» с дочерними компаниями (далее – Группа) за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2010 г.

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности предполагается, что «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» публикует только полугодовую промежуточную финансовую отчетность. Если бы Группа публиковала квартальную промежуточную финансовую отчетность, то независимо от того, представляет ли Группа сокращенный либо полный комплект промежуточной финансовой отчетности, помимо информации, включенной в настоящую публикацию, информация за второй квартал включала бы отчет о прибылях и убытках за три месяца, заканчивающиеся 30 июня 2010 и 2009 гг. Отчет о прибылях и убытках, отчет о совокупном доходе, отчет о финансовом положении, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств представлены в том же формате, что и в годовой финансовой отчетности. В соответствии с параграфом 10 МСФО (IAS) 34, отчетность должна включать в себя как минимум все заголовки и промежуточные итоговые показатели, отраженные в последней годовой финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IAS) 34, компании должны включать в финансовую отчетность раскрытие информации о таких событиях и сделках, которые являются существенными для понимания изменений финансового положения и результатов деятельности компании с момента последней годовой отчетной даты. МСФО (IAS) 34 также требует включать в отчет о прибылях и убытках, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств сравнительные данные за аналогичный промежуточный период предшествующего отчетного года. В составе сравнительной информации должен быть представлен Отчет о финансовом положении за предшествующий отчетный годовой период. МСФО (IAS) 34 не содержит дополнительного руководства в отношении того, какую сравнительную информацию необходимо включать в примечания к финансовой отчетности. В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности сравнительная информация за аналогичный промежуточный отчетный период предыдущего отчетного года была включена в примечания, относящиеся к отчету о прибылях и убытках, отчету о совокупном доходе, отчету об изменениях в капитале и отчету о движении денежных средств. Примечания, относящиеся к статьям отчета о финансовом положении, не включают в себя сравнительную информацию, поскольку для понимания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности необходима финансовая отчетность за предыдущий отчетный год. Однако в случае представления финансовой информации в отношении изменений активов и обязательств сравнительная информация относится к соответствующему промежуточному периоду предыдущего года. Раскрытие информации о существенных одновременных событиях, произошедших в течение промежуточного отчетного периода, не содержит сравнительных данных.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит информацию, раскрытие которой не требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34 (например, примечания о финансовых инструментах и выплатах, основанных на акциях). Такая информация была раскрыта в финансовой отчетности, поскольку она расценивалась как существенная и необходимая для понимания финансового положения Группы на конец полугодия и результатов ее деятельности за промежуточный отчетный период.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

Сокращение «МСФО» описано в параграфе 5 вводной части к Международным стандартам финансовой отчетности. Оно включает «стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) и интерпретации ПКИ, изданные в соответствии с ранее действовавшими редакциями Устава КМСФО». Это также упоминается в МСФО (IAS) 1.7 и МСФО (IAS) 8.5. Таким образом, если финансовая отчетность представлена как «соответствующая стандартам МСФО», то это означает, что она соответствует всей иерархии стандартов и интерпретаций, утвержденных Советом по МСФО, включая Международные стандарты финансовой отчетности (IAS и IFRS) и интерпретации, которые были утверждены Комитетом по интерпретации Международных стандартов финансовой отчетности или ранее действовавшим Постоянным комитетом по интерпретациям (ПКИ).

Комитет по интерпретации МСФО

Комитет по интерпретации МСФО (Комитет по интерпретации) назначается управляющими Фонда Комитета по МСФО (IASCF) и оказывает содействие Совету по МСФО (IASB) в создании и совершенствовании стандартов финансового учета и отчетности для пользователей, компаний, составляющих отчетность, и аудиторов финансовой отчетности.

Комитет по интерпретации рассматривает вопросы, важные для достаточно широкого круга заинтересованных лиц, а не вопросы, касающиеся лишь узкого круга хозяйствующих субъектов. Интерпретации рассматривают:

- ▶ недавно выявленные проблемные вопросы финансовой отчетности, специально не рассмотренные МСФО;
- ▶ вопросы, по которым были даны или могут появиться неудовлетворительные или противоречивые интерпретации ввиду отсутствия четких указаний, с целью достижения консенсуса по вопросу надлежащей трактовки.

МСФО по состоянию на 31 марта 2010 г.

Стандарты, которые применены в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, были выпущены до 31 марта 2010 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 г., если не указано иное. Требования к оценке и признанию, содержащиеся в данных стандартах, применялись в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Однако требования к раскрытию информации для промежуточной отчетности описаны в МСФО (IAS) 34. Важно отметить, что данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность требует постоянного обновления в связи с тем, что стандарты издаются и/(или) пересматриваются Советом по МСФО. В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности использованы стандарты, перечисленные ниже. Однако ввиду того, что настоящая финансовая отчетность является сокращенной, в ней могут быть отражены не все стандарты.

Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS)

МСФО (IFRS) 2	<i>Выплаты, основанные на акциях (с поправками, опубликованными в июне 2009 г.)*</i>
МСФО (IFRS) 3	<i>Объединение бизнеса (в редакции 2008 г., досрочно применен на 1 января 2009 г.)</i>
МСФО (IFRS) 5	<i>Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность*</i>
МСФО (IFRS) 7	<i>Финансовые инструменты: раскрытие информации</i>
МСФО (IFRS) 8	<i>Операционные сегменты*</i>

Международные стандарты финансовой отчетности (IAS)

МСФО (IAS) 1	<i>Представление финансовой отчетности*</i>
МСФО (IAS) 2	<i>Запасы</i>
МСФО (IAS) 7	<i>Отчет о движении денежных средств*</i>
МСФО (IAS) 8	<i>Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки*</i>
МСФО (IAS) 10	<i>События после отчетного периода*</i>
МСФО (IAS) 12	<i>Налог на прибыль</i>
МСФО (IAS) 16	<i>Основные средства*</i>
МСФО (IAS) 17	<i>Аренда*</i>
МСФО (IAS) 18	<i>Выручка*</i>
МСФО (IAS) 19	<i>Вознаграждения работникам</i>
МСФО (IAS) 20	<i>Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи</i>
МСФО (IAS) 21	<i>Влияние изменений валютных курсов</i>
МСФО (IAS) 23	<i>Затраты по займам</i>
МСФО (IAS) 24	<i>Раскрытие информации о связанных сторонах</i>
МСФО (IAS) 27	<i>Консолидированная и отдельная финансовая отчетность (в редакции 2008 г., досрочно применен на 1 января 2009 г.)</i>
МСФО (IAS) 28	<i>Инвестиции в ассоциированные компании</i>
МСФО (IAS) 31	<i>Участие в совместной деятельности</i>
МСФО (IAS) 32	<i>Финансовые инструменты: представление информации</i>
МСФО (IAS) 33	<i>Прибыль на акцию</i>
МСФО (IAS) 34	<i>Промежуточная финансовая отчетность</i>
МСФО (IAS) 36	<i>Обесценение активов*</i>
МСФО (IAS) 37	<i>Резервы, условные обязательства и условные активы</i>
МСФО (IAS) 38	<i>Нематериальные активы*</i>
МСФО (IAS) 39	<i>Финансовые инструменты: признание и оценка*</i>
МСФО (IAS) 40	<i>Инвестиционная недвижимость</i>

Интерпретации

Интерпретация IFRIC 1	<i>Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах</i>
Интерпретация IFRIC 4	<i>Как определить, имеет ли сделка признаки аренды</i>
Интерпретация IFRIC 5	<i>Права на доли участия в фондах утилизации активов, рекультивации и восстановления окружающей среды</i>
Интерпретация IFRIC 6	<i>Обязательства, возникающие в результате операций на особых рынках, – утилизация электрического и электронного оборудования</i>
Интерпретация IFRIC 9	<i>Повторный анализ встроенных производных финансовых инструментов (с поправками, опубликованными в 2009 г.)*</i>
Интерпретация IFRIC 10	<i>Промежуточная финансовая отчетность и обесценение</i>
Интерпретация IFRIC 13	<i>Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов</i>
Интерпретация IFRIC 14	<i>МСФО (IAS) 19 – Предельное значение актива по плану с установленными выплатами, требования о минимальном финансировании и их взаимодействие</i>
Интерпретация IFRIC 16	<i>Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение</i>

ПКИ-12	<i>Консолидация – компании специального назначения</i>
ПКИ-13	<i>Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников</i>
ПКИ-15	<i>Операционная аренда – стимулы</i>
ПКИ-21	<i>Налог на прибыль – возмещение неамортизируемых активов, учитываемых по стоимости, полученной в результате переоценки</i>
ПКИ-27	<i>Анализ экономической сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды</i>
ПКИ-32	<i>Нематериальные активы – затраты на веб-сайт</i>

Настоящая модель промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не учитывает следующие стандарты и интерпретации:

МСФО (IFRS) 1	<i>Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности</i>
МСФО (IFRS) 4	<i>Договоры страхования</i>
МСФО (IFRS) 6	<i>Разведка и оценка полезных ископаемых</i>
МСФО (IFRS) 9	<i>Финансовые инструменты (Признание и оценка финансовых активов)**</i>
МСФО (IAS) 11	<i>Договоры на строительство</i>
МСФО (IAS) 26	<i>Учет и представление отчетности по пенсионным планам</i>
МСФО (IAS) 29	<i>Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции</i>
МСФО (IAS) 41	<i>Сельское хозяйство</i>
Интерпретация IFRIC 2	<i>Доли участия в кооперативных предприятиях и аналогичные инструменты</i>
Интерпретация IFRIC 7	<i>Применение метода пересчета согласно МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»</i>
Интерпретация IFRIC 12	<i>Концессионные договоры оказания услуг</i>
Интерпретация IFRIC 14 (поправка)	<i>Предельное значение актива по плану с установленными выплатами, требования о минимальном финансировании и их взаимодействие - предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании</i>
Интерпретация IFRIC 15	<i>Договоры на строительство объектов недвижимости</i>
Интерпретация IFRIC 17	<i>Распределение неденежных активов между собственниками</i>
Интерпретация IFRIC 18	<i>Активы, полученные от клиентов</i>
Интерпретация IFRIC 19	<i>Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов**</i>
ПКИ-7	<i>Введение евро</i>
ПКИ-10	<i>Государственная помощь – отсутствие непосредственной связи с операционной деятельностью</i>
ПКИ-25	<i>Налог на прибыль – изменение налогового статуса организации или ее акционеров</i>
ПКИ-29	<i>Раскрытие информации – концессионные договоры оказания услуг</i>
ПКИ-31	<i>Выручка – бартерные сделки, предполагающие оказание рекламных услуг</i>

Пользователям настоящей публикации настоятельно рекомендуется проверять, не вносились ли какие-либо изменения в требования МСФО в период между 31 марта 2010 г. и соответствующей отчетной датой.

* с поправками, внесенными в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО» и опубликованными в апреле 2009 г.

** стандарты и поправки, опубликованные в 2009/2010 гг., но еще не вступившие в силу и поэтому не отраженные в настоящей модели промежуточной финансовой отчетности.

Изменения внесенные в модель промежуточной финансовой отчетности в 2010 г.

В связи с вступлением в силу новых стандартов и интерпретаций после опубликования модели финансовой отчетности за 2009 г. настоящая модель промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» отличается от издания за 2009 г. Ниже приведены стандарты и интерпретации, как если бы они впервые применялись в промежуточной финансовой отчетности за 2010 г. и повлекли за собой внесение соответствующих изменений в раскрываемую учетную политику и другую информацию, представляемую в примечаниях к финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В январе 2008 г. Совет по МСФО выпустил новую редакцию стандарта «Объединение бизнеса», которая вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты. Стандарт содержит изменения в учете объединений бизнеса, которые оказывают влияние на величину признаваемого гудвила, результаты деятельности, представляемые в отчетности за период, в котором происходит приобретение, а также результаты деятельности, представляемые в отчетности за будущие периоды. Группа применила новую редакцию стандарта одновременно с новой редакцией МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и сопутствующими им поправками к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 39.

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»

В январе 2008 г. Совет по МСФО опубликовал новую редакцию МСФО (IAS) 27, которая изменила некоторые требования к консолидированной и отдельной финансовой отчетности. В соответствии с МСФО (IAS) 27 (в редакции 2008 г.) изменения в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) должны учитываться как операция с капиталом. Таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвила, ни признание дохода или расхода. Более того, новая редакция стандарта изменяет метод учета убытков, понесенных дочерней компанией, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Стандарт в новой редакции был досрочно применен Группой одновременно с новой редакцией МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в редакции 2008 г.) и сопутствующими им поправками к МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 39.

Усовершенствования МСФО

В апреле 2009 г. Совет по МСФО выпустил второй комплект поправок к стандартам, главным образом, с целью устранения несоответствий и уточнения формулировок. В каждом стандарте предусмотрены соответствующие переходные положения. Финансовая отчетность Группы иллюстрирует применение данных поправок.

Финансовый обзор деятельности компании руководством

Многие компании представляют финансовый обзор деятельности компании ее руководством, который не является частью финансовой отчетности. МСФО не требуют представления такой информации, хотя в МСФО (IAS) 1.13 представлено краткое описание информации, которую можно включить в годовой отчет руководства. В июне 2009 г. Совет по МСФО опубликовал проект документа «Комментарии руководства», в котором предлагается общая концепция подготовки и представления комментариев руководства, которая может использоваться компаниями на добровольной основе.

Содержание финансового обзора, представляемого руководством компании, зачастую определяется требованиями, предъявляемыми на внутреннем рынке, или требованиями определенных юрисдикций. Поэтому финансовый обзор, который мог бы быть представлен руководством Группы, не был включен в ее финансовую отчетность.

**«Гуд Групп
(Интернэшнл) Лимитед»**

**Неаудированная промежуточная
сокращенная консолидированная
финансовая отчетность**

30 июня 2010 г.

Отчет акционерам компании по результатам обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед»

Введение

Мы провели обзор прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» и ее дочерних компаний (Группа) по состоянию на 30 июня 2010 г., которая состоит из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2010 г., а также соответствующих промежуточных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности. Ответственность за подготовку и представление настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34) несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы предоставить заключение по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами обзора.

Объем проверки

Мы провели обзор в соответствии с Международным стандартом по оказанию услуг по обзору 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации, осуществляемый независимым аудитором организации». Обзор промежуточной финансовой информации в основном включает обсуждения с персоналом компании, отвечающим за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и другие обзорные процедуры. Объем процедур, выполняемых в рамках обзора, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам с уверенностью утверждать, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Вывод

На основании нашего обзора мы не обнаружили фактов, которые свидетельствовали бы о том, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Chartered Accountants & Co.

11 августа 2010 г.

17 Euroville High Street

Euroville

Комментарий

Отчет по результатам обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности был подготовлен в соответствии с Международным стандартом по оказанию услуг по обзору 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации, осуществляемый независимым аудитором организации». В случае составления отчета в соответствии с другими стандартами или требованиями других юрисдикций, отчет может быть заменен для соответствия конкретным требованиям таких стандартов или юрисдикций.

Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2010 г.

	Примечание	2010 г.	2009 г.	МСФО (IAS) 1.10(b), МСФО (IAS) 1.51, МСФО (IAS) 34.10
		Неаудированные		МСФО (IAS) 8.28
		€000	€000	МСФО (IAS) 1.51(d)(e)
Продолжающаяся деятельность				
Продажа товаров		95 780	78 460	МСФО (IAS) 18.35(b)(i)
Предоставление услуг		8 578	8 093	МСФО (IAS) 18.35(b)(ii)
Выручка от погашения бонусных единиц по программе GoodPoints		688	562	МСФО (IAS) 18.35(b)(ii)
Доход от аренды		715	715	МСФО (IAS) 18.35(c)
Выручка	5	105 761	87 830	МСФО (IAS) 1.82(a)
Себестоимость		(79 612)	(67 216)	МСФО (IAS) 1.103
Валовая прибыль		26 149	20 614	МСФО (IAS) 1.85, МСФО (IAS) 1.103
Прочие доходы	14	617	1 728	МСФО (IAS) 1.103
Расходы на продажу и распространение		(9 254)	(7 228)	МСФО (IAS) 1.103
Административные расходы		(11 843)	(10 043)	МСФО (IAS) 1.103
Прочие расходы	10, 11	(1 497)	(91)	МСФО (IAS) 1.103
Операционная прибыль		4 172	4 980	
Финансовый доход		204	166	МСФО (IAS) 1.82(a)
Расходы на финансирование		(1 718)	(487)	МСФО (IAS) 1.82(b), МСФО (IFRS) 7.20
Доля в прибыли ассоциированной компании		43	35	МСФО (IAS) 1.82(c), МСФО (IAS) 28.38
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности до налогообложения	5	2 701	4 694	МСФО (IAS) 1.85
Расходы по налогу на прибыль	7	(826)	(1 592)	МСФО (IAS) 1.82(d), МСФО (IAS) 12.77
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности		1 875	3 102	МСФО (IAS) 1.85
Прекращенная деятельность				
Прибыль/(убыток) после налогообложения за отчетный период от прекращенной деятельности	8	573	(18)	МСФО (IAS) 1.82(e), МСФО (IFRS) 5.33(a)
Прибыль за отчетный период		2 448	3 084	МСФО (IAS) 1.82(f)
Прибыль, приходящаяся на:				
Акционеров материнской компании		2 401	3 145	МСФО (IAS) 1.83(a)(ii) МСФО (IAS) 1.83(a)(i), МСФО (IAS) 27.27
Неконтрольную долю участия		47	(61)	
		2 448	3 084	
Прибыль на акцию:				
▶ Базовая, в отношении прибыли за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании		€0,111	€0,145	
▶ Разводненная, в отношении прибыли за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании		€0,106	€0,140	
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности				
▶ Базовая, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании		€0,084	€0,146	
▶ Разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании		€0,082	€0,140	МСФО (IAS) 33.66, МСФО (IAS) 34.11

Комментарий

МСФО (IAS) 1.99 требует анализировать расходы по их содержанию или по функциям на предприятии, в зависимости от того, какое представление обеспечивает надежную и более уместную информацию. Так же, как и в годовой финансовой отчетности, Группа представила анализ расходов по функциям. В Приложении 1 представлен отчет о прибылях и убытках, как если бы был применен анализ по содержанию.

МСФО (IAS) 33.68 требует представлять базовые и разводненные суммы прибыли на акцию от прекращенной деятельности в отчете о прибылях и убытках или в примечаниях к финансовой отчетности. Группа представила такую информацию вместе с прочей необходимой информацией по прекращенной деятельности в Примечании 8 (согласно МСФО (IFRS) 5), а информацию по продолжающейся деятельности – в отчете о прибылях и убытках.

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2010 г.

МСФО (IAS)
1.51(b)(c),
МСФО (IAS)
1.81(b)

Примечание	2010 г.	2009 г.	
	Неаудированные		
	€000	€000	
Прибыль за отчетный период	2 448	3 084	МСФО (IAS) 1.82(f)
Чистый доход от хеджирования чистых инвестиций в зарубежные подразделения	274	129	
Влияние налога на прибыль	(82)	(39)	МСФО (IAS) 1.90
	192	90	
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	(205)	(96)	
Чистый (расход)/доход от хеджирования денежных потоков	9 (340)	40	
Влияние налога на прибыль	102	(12)	МСФО (IAS) 1.90
	(238)	28	
Чистый (расход)/доход от финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	9 (172)	57	
Влияние налога на прибыль	52	(17)	МСФО (IAS) 1.90
	(120)	40	
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налогообложения	(371)	62	МСФО (IAS) 1.85
Итого совокупный доход за отчетный период, за вычетом налогообложения	2 077	3 146	МСФО (IAS) 1.82(i)
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании	2 030	3 207	МСФО (IAS) 1.83(b)(ii)
			МСФО (IAS) 1.83(b)(i), МСФО (IAS) 27.27
Неконтрольную долю участия	47	(61)	
	2 077	3 146	

Комментарий

В соответствии с параграфами 8, 8А и 10 МСФО (IAS) 34 формат сокращенного отчета о совокупном доходе в промежуточной финансовой отчетности должен совпадать с форматом отчета о совокупном доходе в годовой финансовой отчетности и включать в себя все заголовки и промежуточные итоговые суммы предыдущей годовой финансовой отчетности. Так же, как и в годовой финансовой отчетности, Группа представила отчет о совокупном доходе в виде двух отчетов. Однако в МСФО (IAS) 34 не указано, должна ли требуемая МСФО (IAS) 1 (в редакции 2007 г.) информация, которая может быть представлена в самом отчете или в примечаниях к нему, также раскрываться и в промежуточной финансовой отчетности.

Поскольку в годовой финансовой отчетности Группа представила компоненты совокупного дохода в на нетто-основе, аналогичный способ представления используется в промежуточной финансовой отчетности. Таким образом, Группа предоставила дополнительную информацию (Примечание 9) с целью представления суммы корректировок по переклассификации, а также доходов или расходов текущего периода. В качестве альтернативы в отчете о совокупном доходе могли быть представлены отдельные компоненты, если такой способ представления использовался бы в предыдущей годовой финансовой отчетности. Налог на прибыль в отношении каждого компонента был представлен в рамках отчета о совокупном доходе аналогично годовой финансовой отчетности. В качестве альтернативы такая информация могла быть представлена агрегировано, при этом информация о влиянии налога на прибыль для каждого компонента раскрывалась бы в примечании к финансовой отчетности на конец года и в промежуточной финансовой отчетности Группы.

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

на 30 июня 2010 г.

	Примечание	На 30 июня	На 31 декабря	МСФО (IAS) 1.10(a), МСФО (IAS) 1.51(b)(c), МСФО (IAS) 34.10 МСФО (IAS) 1.51(d) (e)
		2010 г., неаудированные €000	2009 г., аудированные €000	
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	10	41 001	34 411	МСФО (IAS) 1.60, МСФО (IAS) 1.66 МСФО (IAS) 1.54(a)
Инвестиционная недвижимость		8 893	8 893	МСФО (IAS) 1.54(b)
Нематериальные активы		4 990	6 019	МСФО (IAS) 1.54(c)
Инвестиции в ассоциированную компанию		807	764	МСФО (IAS) 1.54(e), МСФО (IAS) 28.38
Прочие внеоборотные финансовые активы		6 168	6 997	МСФО (IAS) 1.54(d), МСФО (IFRS) 7.8
Отложенный налоговый актив		657	383	МСФО (IAS) 1.54(o), МСФО (IAS) 1.56
		<u>62 516</u>	<u>57 467</u>	
Оборотные активы				
Запасы	11	25 496	24 875	МСФО (IAS) 1.60, МСФО (IAS) 1.66 МСФО (IAS) 1.54(g) МСФО (IAS) 1.54(h), МСФО (IFRS)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		29 792	27 672	7.8(c)
Предоплаты		208	244	МСФО (IAS) 1.55
Прочие оборотные финансовые активы	12	999	1 129	МСФО (IAS) 1.54(d), МСФО (IFRS) 7.8
Денежные средства и краткосрочные депозиты	13	15 577	16 460	МСФО (IAS) 1.54(i)
		<u>72 072</u>	<u>70 380</u>	
Активы группы выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи	8	–	13 554	МСФО (IAS) 1.54(j), МСФО (IFRS) 5.38
		<u>72 072</u>	<u>83 934</u>	
Итого активы		134 588	141 401	
Капитал и обязательства				
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании				
Выпущенные акции		22 028	22 028	МСФО (IAS) 1.54(r)
Эмиссионный доход		4 906	4 906	МСФО (IAS) 1.54(r), МСФО (IAS) 1.78(e)
Собственные выкупленные акции		(774)	(774)	МСФО (IAS) 1.54(r), МСФО (IAS) 1.78(e)
Фонды, связанные с долевыми инструментами		1 036	833	МСФО (IAS) 1.54(r), МСФО (IAS) 1.78(e)
Нераспределенная прибыль		37 936	36 582	МСФО (IAS) 1.54(r), МСФО (IAS) 1.78(e)
Прочие компоненты капитала		(848)	(483)	МСФО (IAS) 1.54(r), МСФО (IAS) 1.78(e)
Фонды группы выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи		–	46	МСФО (IAS) 1.54(p)
		<u>64 284</u>	<u>63 138</u>	
Неконтрольная доля участия		2 445	2 410	МСФО (IAS) 1.54(q), МСФО (IFRS) 7.8(e)
Итого капитал		66 729	65 548	
Долгосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	12	21 259	20 856	МСФО (IAS) 1.60, МСФО (IAS) 1.69 МСФО (IAS) 1.54(m)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		1 011	1 011	МСФО (IAS) 1.54(m), МСФО (IAS) 1.78(d) МСФО (IAS) 1.54(l)
Резервы	14	1 551	1 950	МСФО (IAS) 1.78(d)
Государственные субсидии		2 852	3 300	МСФО (IAS) 20.24
Отложенная выручка		190	196	МСФО (IAS) 1.55
Обязательства по выплатам работникам		978	1 094	МСФО (IAS) 1.55, МСФО (IAS) 1.78(d)
Прочие обязательства		274	263	МСФО (IAS) 1.55
Отложенное налоговое обязательство		4 574	3 527	МСФО (IAS) 1.54(o), МСФО (IAS) 1.56
		<u>32 689</u>	<u>32 197</u>	
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		25 510	19 556	МСФО (IAS) 1.60, МСФО (IAS) 1.69 МСФО (IAS) 1.54(k)
Процентные кредиты и займы	12	2 381	2 460	МСФО (IAS) 1.54(m), МСФО (IFRS) 78(f)
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	12	2 527	3 333	МСФО (IAS) 1.54(m), МСФО (IFRS) 7.8(e)
Государственные субсидии		80	149	МСФО (IAS) 1.55, МСФО (IAS) 20.24
Отложенная выручка		200	220	МСФО (IAS) 1.55
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		3 789	3 963	МСФО (IAS) 1.54(n)
Резервы	14	683	850	МСФО (IAS) 1.54(l)
		<u>35 170</u>	<u>30 531</u>	
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	8	–	13 125	МСФО (IAS) 1.54(p), МСФО (IFRS) 5.38
		<u>35 170</u>	<u>43 656</u>	
Итого обязательства		67 859	75 853	
Итого обязательства и капитал		134 588	141 401	

Комментарий

В соответствии с МСФО (IAS) 1 (в редакции 2008 г.) компании должны представлять отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода в следующих случаях: когда компания применяет учетную политику ретроспективно, осуществляет ретроспективный пересчет или переклассифицирует статьи в финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1.10(f)). В параграфе ВС33 МСФО (IAS) 1 указывается, что данное требование не распространяется на промежуточную финансовую отчетность, независимо от того, представляет ли компания сокращенный или полный вариант финансовой отчетности. Таким образом, Группа не представила консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2009 г. для изменений в учетной политике, но должна будет сделать это 31 декабря 2010 г. в случае ретроспективного применения изменений, влияющих на остатки на начало периода в сравнительном отчете о финансовом положении.

Так же, как и в годовой финансовой отчетности, Группа отдельно классифицировала и представила в отчете о финансовом положении оборотные и внеоборотные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства. Согласно МСФО (IAS) 1 компании должны представлять активы и обязательства в порядке их ликвидности, если подобный способ представления предоставляет надежную и более уместную информацию.

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

МСФО (IAS) 1.10(c)
МСФО (IAS) 1.51(b)(c)
МСФО (IAS) 1.106(d)

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2010 г.

Приходится на акционеров материнской компании														
Выпущенные акции	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Фонды, связанные с долевыми инструментами	Нераспределенная прибыль	Фонд хеджирования денежных потоков	Фонд переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи	Фонд переоценки валют	Фонд переоценки активов	Прекращенная деятельность	Итого	Неконтрольная доля участия	Итого капитал	МСФО (IAS)	
													1.106(d)	
€000	€000	€000	€000	€000	€000	€0	€000	€000	€000	€000	€000	€000	МСФО (IAS) 1.51(d)(e)	
На 1 января 2010 г.	22 028	4 906	(774)	833	36 582	(405)	(86)	(504)	512	46	63 138	2 410	65 548	
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	2 401	-	-	-	-	-	2 401	47	2 448	МСФО (IAS) 106(d)(i)
Прочий совокупный доход (расход)	-	-	-	-	-	(238)	(120)	(13)	-	-	(371)	-	(371)	МСФО (IAS) 106(d)(ii)
Итого совокупный доход	-	-	-	-	2 401	(238)	(120)	(13)	-	-	2 030	47	2 077	
Перенос амортизации земли и зданий	-	-	-	-	40	-	-	-	(40)	-	-	-	-	МСФО (IAS) 1.96
Прекращенная деятельность (Примечание 8)	-	-	-	-	-	-	46	-	-	(46)	-	-	-	МСФО (IFRS) 5.38
Сделка с выплатами, основанными на акциях (Примечание 15)	-	-	-	203	-	-	-	-	-	-	203	-	203	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii), МСФО (IFRS) 2.50
Уплаченные дивиденды (Примечание 19)	-	-	-	-	(1 087)	-	-	-	-	-	(1 087)	-	(1 087)	МСФО (IAS) 1.107, МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)
Дивиденды дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12)	(12)	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)
На 30 июня 2010 г. (неаудированные)	22 028	4 906	(774)	1 036	37 936	(643)	(160)	(517)	472	-	64 284	2 445	66 729	

Комментарий

Согласно МСФО (IFRS) 2.7, организации должны признавать увеличение капитала в результате получения товаров или услуг по операциям с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами. Однако в МСФО (IFRS) 2 не указано, в какой именно статье капитала оно должно быть признано. Группа признала данное увеличение по кредиту статьи «Фонды, связанные с долевыми инструментами».

Согласно МСФО (IAS) 32.35, затраты по выпуску долевого инструмента должны учитываться как уменьшение капитала, при этом в стандарте не указывается, в какой именно статье капитала они должны быть признаны. Группа признала такие затраты в качестве уменьшения эмиссионного дохода.

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

МСФО (IAS) 1.51(b)(c)
МСФО (IAS) 1.10(c)
МСФО (IAS) 1.106(d)

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2009 г.

	Приходится на акционеров материнской компании											Итого капитал	МСФО (IAS) 1.106(d)(e)	
	Выпущенные акции	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Фонды, связанные с долевыми инструментами	Нераспределенная прибыль	Фонд хеджирования денежных потоков	Фонд переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Прекращенная деятельность	Итого	Неконтрольная доля участия			
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	МСФО (IAS) 1.106(d)(e)
На 1 января 2009 г.	19 453	135	(774)	526	30 720	107	2	(444)	–	49 725	740	50 465	МСФО (IAS) 1.106(d)(e)	
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	3 145	–	–	–	–	3 145	(61)	3 084	МСФО (IAS) 1.106(d)(i)	
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	28	40	(6)	–	62	–	62	МСФО (IAS) 1.106(d)(ii)	
Итого совокупный доход	–	–	–	–	3 145	28	40	(6)	–	3 207	(61)	3 146	МСФО (IAS) 1.106(a)	
Выпуск акций	2 500	6 150	–	–	–	–	–	–	–	8 650	–	8 650	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)	
Затраты по выпуску акций	–	(32)	–	–	–	–	–	–	–	(32)	–	(32)	МСФО (IAS) 32.39	
Прекращенная деятельность (Примечание 8)	–	–	–	–	–	–	10	–	(10)	–	–	–	МСФО (IAS) 1.106(d)(ii)	
Выплаты, основанные на акциях (Примечание 15)	–	–	–	150	–	–	–	–	–	150	–	150	МСФО (IFRS) 2.50	
Дивиденды (Примечание 19)	–	–	–	–	(1 082)	–	–	–	–	(1 082)	–	(1 082)	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)	
Дивиденды дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(20)	(20)	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)	
Неконтрольная доля участия, возникающая при объединении бизнеса	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1 447	1 447	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)	
На 30 июня 2009 г. (неаудированные)	21 953	6 253	(774)	676	32 783	135	52	(450)	(10)	60 618	2 106	62 724		

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2010 г.

МСФО (IAS) 1.51(b)(c),
МСФО (IAS) 1.10(d),
МСФО (IAS) 34.10

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		МСФО (IAS) 1.51(d)(e) МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.18(b)
		2010 г.	2009 г.	
		Неаудированные		
		€000	€000	
Операционная деятельность				
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		2 701	4 694	
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	8	822	(30)	
Прибыль до налогообложения		3 523	4 664	
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:				
Амортизация и обесценение основных средств		1 820	1 905	МСФО (IAS) 7.20(b)
Амортизация и обесценение нематериальных активов		1 614	70	
Изменение справедливой стоимости условного вознаграждения		53	–	
Расходы по сделке с выплатами, основанными на акциях		203	150	
Прибыль от выбытия основных средств		(53)	(5)	
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности	8	(817)	–	
Прочие убытки		700	567	
Доля в чистой прибыли ассоциированной компании		(43)	(35)	
Изменения в резервах, пенсиях, государственных субсидиях и прочих обязательствах		(1 214)	(356)	
Корректировки оборотного капитала:				
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплат		(321)	(2 147)	МСФО (IAS) 7.20(a)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(360)	987	
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		4 321	1 473	
		9 426	7 273	
Выплата условного вознаграждения в связи с объединением бизнеса	12	(411)	–	МСФО (IAS) 7.15
Финансовый доход		(204)	(166)	МСФО (IAS) 7.20(c)
Затраты на финансирование		1 718	487	МСФО (IAS) 7.20(c)
Полученные проценты		250	319	МСФО (IAS) 7.31
Уплаченный налог на прибыль		(860)	(1 243)	МСФО (IAS) 7.35
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		9 919	6 670	
Инвестиционная деятельность				
МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.21				
Поступления от продажи основных средств	10	210	1 415	МСФО (IAS) 7.16(b)
Приобретение основных средств	10	(4 087)	(1 320)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение дочерней компании, за вычетом полученных денежных средств	4	(5 929)	(370)	МСФО (IAS) 7.39
Выплата условного вознаграждения в связи с объединением бизнеса	12	(714)	–	МСФО (IAS) 7.16
Чистый отток денежных средств от продажи дочерней компании, за вычетом выбывших денежных средств	8	(62)	–	МСФО (IAS) 7.39
Предоставление займа ассоциированной компании		(50)	–	МСФО (IAS) 7.16(e)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(10 632)	(275)	
Денежные потоки от финансовой деятельности				
МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.21				
Поступления от займов	12	1 270	2 271	МСФО (IAS) 7.17(c)
Выплата займов	12	(1 253)	(108)	МСФО (IAS) 7.17(d)
Затраты по выпуску акций		–	(32)	МСФО (IAS) 7.17(a)
Проценты уплаченные		(304)	(424)	МСФО (IAS) 7.31
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	19	(1 087)	(1 082)	МСФО (IAS) 7.31
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(12)	(20)	МСФО (IAS) 7.31
Чистые денежные потоки, (использованные в) /полученные от финансовой деятельности		(1 386)	605	
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(2 099)	7 000	
Чистая курсовая разница		(12)	(17)	МСФО (IAS) 7.28
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		16 788	12 266	
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	13	14 677	19 249	МСФО (IAS) 7.45

Комментарий

Согласно МСФО (IAS) 7.18, представлять информацию о денежных потоках от операционной деятельности можно с использованием прямого или косвенного метода. Группа использует косвенный метод для представления денежных потоков. В иллюстративных целях, в Приложении 2 представлен отчет о движении денежных средств, составленный с использованием прямого метода для операционной деятельности.

Группа провела сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками от операционной деятельности. Однако, согласно МСФО (IAS) 7, сверка прибыли после налогообложения также допустима.

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IAS) 7 в рамках проекта «Усовершенствования МСФО» в апреле 2009 г. Она разъясняет, что классифицироваться в качестве инвестиционной деятельности могут только те затраты, которые приводят к признанию актива в отчете о финансовом положении. Таким образом, Группа разделила сумму выплаты условного вознаграждения. Выплата, равная его справедливой стоимости на дату приобретения классифицируется в качестве потока денежных средств от инвестиционной деятельности, а любая выплата сверх этой суммы - в качестве потока денежных средств от операционной деятельности.

Согласно МСФО (IAS) 7, проценты уплаченные могут быть отражены в операционной или финансовой деятельности, а проценты полученные – в операционной или инвестиционной деятельности, в зависимости от того, что более применимо для компании. Проценты уплаченные классифицированы в качестве финансовой деятельности, так как Группа считает, что они непосредственно связаны с затратами на получение финансовых ресурсов.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании

МСФО (IAS)
1.138(a)

Выпуск промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2010 г., был утвержден решением Совета директоров от 11 августа 2010 г.

МСФО (IAS)
1.138(b)

«Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» является компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной и действующей в Европе, акции Компании свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Основная деятельность Компании и ее дочерних подразделений (Группа) описаны в Примечании 5.

МСФО (IAS)
1.138(b)

2. Основа подготовки и учетная политика

Основа подготовки

МСФО (IAS)
34.19

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2010 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2009 г.

Существенные положения учетной политики

МСФО (IAS)
34.16(a)

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2009 г., за исключением принятых на 1 января 2010 г. новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

- ▶ МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» – «Сделки в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами»

Стандарт был изменен с целью разъяснения метода учета сделок в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами. Эта поправка также объединяет в себе указания Интерпретации IFRIC 8 и Интерпретации IFRIC 11, отменяя их. Принятие данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или показатели деятельности Группы.

- ▶ МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Объекты, разрешенные к хеджированию»

Поправка разъясняет классификацию одностороннего риска по объекту хеджирования и определение инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

- ▶ Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»

Данная интерпретация предоставляет указания относительно учета соглашений, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами либо в качестве распределения фондов, либо в качестве дивидендов. Интерпретация не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

- ▶ Усовершенствования МСФО (выпущенные в мае 2008 г.)

В мае 2008 г. Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам. Все выпущенные поправки были применены «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» на 31 декабря 2009 г., за исключением следующей поправки:

- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», разъясняющая, что при классификации дочерней компании в качестве предназначенной для продажи все ее активы и обязательства классифицируются в качестве предназначенных для продажи, даже в том случае, если после продажи бывшая материнская компания сохраняет за собой неконтрольную долю участия в бывшей дочерней компании. Поправка применяется перспективно и не влияет на финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки и учетная политика (продолжение)

► Усовершенствования МСФО (опубликованные в апреле 2009 г.)

В апреле 2009 г. Совет по МСФО выпустил второй комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение поправок, перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

- Поправка к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» разъясняет, что активы и обязательства сегмента необходимо раскрывать только в том случае, если эти активы и обязательства включены в оценку, используемую лицом/исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Поскольку лицо/исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений Группы, анализирует активы и обязательства сегмента, Группа продолжает раскрывать такую информацию в Примечании 5.
- Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» однозначно поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива. Данная поправка окажет влияние на представление в отчете о движении денежных средств условного вознаграждения, предоставленного в ходе объединения бизнеса, которое было завершено в 2010 г., при соответствующей выплате денежных средств. Сделка отражена в отчете о движении денежных средств и Примечании 12.
- Поправка к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» разъясняет, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса, является операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8, не агрегированный для целей составления отчетности. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку ежегодно проводимая проверка на предмет обесценения осуществляется на уровне сегментов до объединения.

Прочие поправки, внесенные в приведенные ниже стандарты в рамках проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы:

- МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»
- МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, удерживаемые для торговли, и прекращенная деятельность»
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСФО (IAS) 17 «Аренда»
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
- Интерпретация IFRIC 9 «Повторный анализ встроенных производных финансовых инструментов»
- Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение»

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Комментарий

Новые стандарты и интерпретации подлежат применению в первой промежуточной финансовой отчетности, выпущенной после даты вступления их в силу (или даты досрочного применения).

В некоторых юрисдикциях применение МСФО для целей подготовки финансовой отчетности может регулироваться определенными юридическими процедурами (например, в Европейском союзе или Австралии). В этих юрисдикциях дата вступления в силу может отличаться от даты, предусмотренной Советом по МСФО.

3. Сезонный характер деятельности

Ввиду сезонного характера деятельности в сегменте «Электронное оборудование» во второй половине года ожидаются более высокие объемы выручки и операционной прибыли по сравнению с первыми шестью месяцами. Более высокие объемы продаж в период с июня по август объясняются главным образом ростом спроса на авиационное электронное оборудование в пик сезона отпусков.

МСФО (IAS) 34.16(b)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

3. Сезонный характер деятельности (продолжение)

Комментарий

Деятельность Группы носит сезонный характер, поэтому промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит раскрытие согласно МСФО (IAS) 34.16(b). Однако предполагается, что деятельность не имеет ярко выраженного сезонного характера. Поэтому дополнительное раскрытие финансовой информации согласно МСФО (IAS) 34.21 за период в 12 месяцев, оканчивающийся по состоянию на промежуточную отчетную дату, не производится.

4. Объединение бизнеса

МСФО (IAS)
34.16(i)

Приобретение Electra Limited

1 июня 2010 г. Группа приобрела 100% голосующих акций компании Electra Limited (Electra), акции которой не котируются на бирже; компания базируется в Евроландии и специализируется на производстве электронного оборудования. Группа приобрела компанию Electra Limited, поскольку это позволяет ей расширить спектр предлагаемой продукции и клиентскую базу. Приобретение компании было отражено в учете по методу приобретения. Справедливая стоимость патентов на дату приобретения является предварительной и может быть скорректирована в результате получения дополнительного юридического разъяснения касательно их регистрации. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность учитывает итоги деятельности компании Electra Limited за один месяц, прошедший с даты приобретения.

МСФО (IFRS)
3.59
МСФО (IFRS)
3.В64(а)
МСФО (IFRS)
3.В64(б)
МСФО (IFRS)
3.В64(с)
МСФО (IFRS)
3.В64(д)
МСФО (IFRS)
3.В67(а)

Предварительная справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании Electra на дату приобретения составляла:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении	
	Неаудированные	
	€000	
Активы		
Основные средства	4 571	
Денежные средства	642	
Торговая дебиторская задолженность	1 763	
Запасы	961	
Отложенный налоговый актив	175	
Патенты	375	
	8 487	
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	(1 246)	
Отложенное налоговое обязательство	(880)	
	(2 126)	
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	6 361	
Гудвил, возникший при приобретении	210	МСФО (IFRS) 3.67(г)
Переданное вознаграждение	6 571	МСФО (IFRS) 3.67(д)
Анализ денежных потоков при приобретении:		
	Неаудированные	
	€000	
Чистая сумма денежных средств, приобретенных в дочерней компании (включенная в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	642	МСФО (IAS) 7.40(с)
Уплаченные денежные средства	(6 571)	МСФО (IAS) 7.40(б)
Чистый отток денежных средств	(5 929)	

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

4. Объединение бизнеса (продолжение)

МСФО (IAS)
34.16(i)
МСФО (IFRS)
3.В64(q)(i)
МСФО (IFRS)
3.В64(q)(ii)
МСФО (IFRS)
3.В64(e)
МСФО (IFRS)
3.В64(k)

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет €1 736 000. Валовая сумма торговой дебиторской задолженности составляет €1 775 000. Торговая дебиторская задолженность не подвергалась обесценению и, как ожидается, все суммы по договорам могут быть получены в полном объеме.

С даты приобретения вклад компании Electra в чистую прибыль Группы до налогообложения составил €242 000. Если бы объединение компаний произошло в начале года, прибыль Группы от продолжающейся деятельности составила бы €3 181 000, а выручка от продолжающейся деятельности – €110 073 000.

Признанный выше гудвил связан с ожидаемым синергетическим эффектом от объединения и остальными преимуществами, возникающими за счет объединения активов и операций Electra и Группы. Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налога на прибыль.

Затраты по сделке в сумме €90 000 были признаны в качестве расходов и включены в состав административных расходов в отчете о прибылях и убытках, а также состав денежных потоков от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

Дополнительная информация о приобретении в предыдущем году

1 мая 2009 г., Группа приобрела 80% голосующих акций компании Extinguishers Limited, акции которой не котируются на бирже; компания расположена в Евроландии и специализируется на производстве огнезащитных тканей. Выплаченное вознаграждение включало в себя элемент «условное вознаграждение». См. Примечание 12, в котором описаны корректировки соответствующего обязательства в текущем периоде.

5. Информация по операционным сегментам

Определение отчетных сегментов

В целях управления Группа разделена на хозяйственные подразделения исходя из производимой продукции и оказываемых услуг и состоит из следующих четырех отчетных операционных сегментов:

- ▶ Сегмент противопожарного оборудования связан с производством и установкой огнетушителей, противопожарного оборудования и огнезащитной ткани.
- ▶ Сегмент электроники является поставщиком электронного оборудования для рынков оборонной промышленности, авиации, электробезопасности и бытового использования. Данный сегмент предлагает продукцию и услуги в области электроники, безопасности, а также оборудования для тепловых и электрических сетей.
- ▶ Сегмент инвестиционной недвижимости занимается сдачей в аренду офисов и производственных участков, принадлежащих Группе, но не используемых ею для удовлетворения производственных потребностей.
- ▶ Сегмент оборудования каучукового производства производит резиновые шланги для коммерческого применения. В феврале 2010 г. данный сегмент был выведен из состава Группы и был переклассифицирован в составе сравнительной информации. Подробная информация в отношении данной прекращенной деятельности приводится в Примечании 8.

Объединение операционных сегментов с целью создания указанных выше отчетных операционных сегментов не производилось.

Для каждого операционного сегмента назначается отдельный руководитель, а результаты деятельности сегмента регулярно анализируются Советом директоров. Совет директоров осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, которые, как объяснено в таблице ниже, определяются способом, отличным от того, который используется при оценке операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчетности. Однако финансовые операции Группы (включая затраты по финансированию и доход от финансирования), а также налоги на прибыль рассматриваются с точки зрения всей Группы и не распределяются на операционные сегменты.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе аналогично сделкам с третьими сторонами.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

5. Информация по операционным сегментам (продолжение)

Комментарий

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит информацию об объединении операционных сегментов, а также о том, каким образом руководство осуществляет мониторинг сегментов. Раскрытие этой информации не является обязательным. Однако руководство полагает, что указанная информация важна для понимания пользователями финансовой отчетности финансовых результатов деятельности отдельных сегментов за представленный отчетный период.

Операционные сегменты

МСФО (IAS)
34.16(g)

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по отраслевым сегментам Группы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2010 г. и 2009 г., соответственно.

За шесть месяцев,
закончившихся
30 июня 2010 г.
(неаудированные)

	Противо- пожарное оборудование	Электронное оборудование	Инвести- ционная недвижимость	Корректировки и исключения	Итого
	€000	€000	€000	€000	€000
Выручка					
Продажи внешним клиентам	69 496	35 550	715	–	105 761
Межсегментные продажи	1 484	4 249	–	(5 733) ¹	–
Выручка, всего	70 980	39 799	715	(5 733)	105 761
Финансовые результаты					
Прибыль сегментов	2 532	2 989	164	(2 984)²	2 701

1. Межсегментная выручка исключается при консолидации.

2. Прибыль по каждому операционному сегменту не включает в себя финансовый доход (€204 000), затраты на финансирование (€1 675 000), а также списание стоимости активов (€1 400 000). Прибыль по каждому операционному сегменту включает чистые реализованные расходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (€88 000), и прибыль от межсегментных продаж (€201 000).

За шесть месяцев,
закончившихся
30 июня 2009 г.
(неаудированные)

	Противо- пожарное оборудование	Электронное оборудование	Инвести- ционная недвижимость	Корректировки и исключения	Итого
	€000	€000	€000	€000	€000
Выручка					
Продажи внешним клиентам	57 545	29 570	715	–	87 830
Межсегментные продажи	1 084	4 094	–	(5 178) ¹	–
Итого выручка	58 629	33 664	715	(5 178)	87 830
Финансовые результаты					
Прибыль сегментов	3 747	1 304	179	(536)²	4 694

1. Межсегментная выручка исключается при консолидации.

2. Прибыль по каждому операционному сегменту не включает в себя финансовые доходы (€166 000) и затраты на финансирование (€487 000). Прибыль по каждому операционному сегменту включает чистые реализованные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (€40 000) и прибыль от межсегментных продаж (€175 000).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

5. Информация по операционным сегментам (продолжение)

В таблице ниже представлены активы операционных сегментов Группы по состоянию на 30 июня 2010 г. и 31 декабря 2009 г.:

	Противопожарное оборудование €000	Электронное оборудование €000	Инвестиционная недвижимость €000	Корректировки и исключения €000	Итого €000
Активы сегментов					
На 30 июня 2010 г.	58 920	52 913	17 541	5 214¹	134 588
На 31 декабря 2009 г.	55 813	44 764	18 467	8 803 ²	127 847 ³

- Активы сегментов не включают в себя отложенный налог (€657 000), займы, предоставленные ассоциированным компаниям (€431 000), долговые обязательства (€3 054 000), гудвил (€950 000) и производные инструменты (€122 000), так как управление данными активами осуществляется на уровне Группы.
- Активы сегментов не включают в себя отложенный налог (€383 000), займы, предоставленные ассоциированным компаниям (€200 000), заем, выданный члену Совета директоров (€13 000), выданные векселя (€3 674 000), гудвил (€2 281 000) и производные инструменты (€2 252 000), так как управление этими активами осуществляется на уровне Группы.
- Не включает €13 554 000, которые приходятся на активы, связанные с прекращенной деятельностью.

Комментарий

МСФО (IAS) 34.16(g)(iv) требует раскрытия общей суммы активов в случае, если она значительно изменилась по сравнению с общей суммой активов в предыдущей годовой финансовой отчетности. С целью соблюдения данного требования Группа раскрыла информацию об активах сегментов по состоянию на конец текущего периода и на конец предшествующего финансового года.

Группа продала в текущем отчетном периоде целый операционный сегмент. МСФО (IFRS) 8 не содержит указаний относительно того, продолжают ли применяться требования раскрытия информации по сегментам к прекращенной деятельности. Хотя данный операционный сегмент отвечал количественным пороговым значениям, необходимым для его отражения в финансовой отчетности, Группа не раскрыла информацию о результатах его деятельности в рамках информации по сегментам. Это решение основывается на том факте, что руководство не рассматривало отдельно результаты деятельности сегмента оборудования каучукового производства, поскольку оно приняло решение о его выбытии. С другой стороны, информация о прекращенной деятельности могла быть представлена в рамках примечания о сегментах, поскольку данный сегмент отвечает количественным пороговым значениям для раскрытия информации по нему.

6. Обесценение

Гудвил

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря) и в тех случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость могла подвергнуться обесценению. Проводимые Группой проверки гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования на предмет обесценения основываются на расчете ценности от использования, для чего используется модель дисконтированных денежных потоков. Ключевые допущения, используемые для определения возмещаемой стоимости различных подразделений, генерирующих денежные потоки, рассмотрены в годовой финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2009 г.

Среди прочего, при анализе на наличие индикаторов обесценения Группа рассматривает соотношение между ее рыночной капитализацией и балансовой стоимостью. По состоянию на 30 июня 2010 г. рыночная капитализация Группы была меньше балансовой стоимости ее капитала, что указывает на потенциальное обесценение гудвила. Кроме того, общее снижение темпов деятельности по строительству и разработке во всем мире, а также продолжающаяся экономическая неопределенность привели к уменьшению спроса на как на противопожарное оборудование, так и на электронное оборудование. Как следствие, руководство провело расчет обесценения по состоянию на 30 июня 2010 г.

МСФО (IAS)
34.16(d)
МСФО (IAS)
34.17(a)
МСФО (IAS)
36.134(c)

МСФО (IAS)
36.130(a)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6. Обесценение (продолжение)

Подразделение, генерирующее денежные потоки – электронное оборудование

Прогнозы в отношении денежных потоков были обновлены с целью отражения уменьшившегося спроса на продукцию и услуги, кроме того была применена ставка дисконтирования до учета налогообложения в размере 15% (31 декабря 2009 г.: 15,5%). Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 3,5% (31 декабря 2009 г.: 3%). Все прочие допущения остались без изменений по сравнению с представлявшимися в годовой финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2009 г. По результатам обновленного анализа руководство не выявило признаков обесценения этого подразделения, генерирующего денежные потоки, на которое отнесен гудвил в сумме €50 000.

МСФО (IAS)
36.134(d)(iii)
МСФО (IAS)
36.134(d)(iv)
МСФО (IAS)
36.134(d)(v)

Подразделение, генерирующее денежные потоки – противопожарное оборудование

Прогнозы в отношении денежных потоков были обновлены с целью отражения уменьшившегося спроса на продукцию и услуги, кроме того была применена ставка дисконтирования до учета налогообложения в размере 14% (31 декабря 2009 г.: 14,4%). Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 3,0% (31 декабря 2009 г.: 2,9%). Все прочие допущения остались без изменений по сравнению с представленными в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. По результатам данного анализа было признано обесценение в сумме €1 541 000 против гудвила, ранее учитывавшегося в сумме €2 231 000, которое было отражено в составе административных расходов в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IAS)
36.134(c)
МСФО (IAS)
36.134(d)(iii)
МСФО (IAS)
36.134(d)(iv)
МСФО (IAS)
36.134(d)(v)
МСФО (IAS)
36.126(a)

Чувствительность к изменениям в допущениях

В отношении оценки ценности от использования подразделения «Электронное оборудование» нет каких-либо существенных изменений в данных о чувствительности, раскрытых на конец года.

МСФО (IAS)
36.134(f)

В отношении подразделения «Противопожарное оборудование» расчетная возмещаемая стоимость равна его балансовой стоимости, вследствие чего неблагоприятное изменение основного допущения может привести к увеличению убытка от обесценения. Основные допущения в отношении возмещаемой стоимости рассматриваются ниже:

МСФО (IAS)
36.134(f)(i)

- ▶ **Допущения о темпах роста** – Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований, обновленных с учетом текущей экономической ситуации. Пересмотренные показатели роста в размере 3,5% отражают влияние приобретения важного промышленного патента. Однако, учитывая экономическую неопределенность, может потребоваться снижение показателей роста в будущем.
- ▶ **Ставки дисконтирования** – Ставка дисконтирования была скорректирована с целью отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих подразделению «Противопожарное оборудование», и ее оценка была проведена на основе средневзвешенной стоимости капитала для отрасли. Затем данная ставка была скорректирована с учетом рыночной оценки рисков, присущих подразделению «Противопожарное оборудование», для которого не были скорректированы будущие оценки в отношении денежных потоков. Для отражения изменений рисков в отрасли, а также изменений средневзвешенной стоимости капитала в будущем могут потребоваться дальнейшие изменения ставки дисконтирования.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6. Обесценение (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

МСФО (IAS)
39.58

В случае финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа оценивает на каждую отчетную дату, имеются ли объективные свидетельства того, что инвестиции или группа инвестиций подверглись обесценению. В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективное свидетельство включает значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости ниже первоначальной стоимости. Определение того, что является «значительным» или «продолжительным», требует суждения. При вынесении данного суждения Группа оценивает, среди прочих факторов, изменения цен на соответствующие акции в прошлом, а также длительность снижения и степень того, насколько справедливая стоимость инвестиций меньше их первоначальной стоимости. Значительное снижение оценивается на основе волатильности цены акции в прошлых периодах. Чем выше такая волатильность, тем большим должно быть снижение справедливой стоимости, чтобы оно считалось значимым.

МСФО (IAS)
39.67
МСФО (IAS)
39.68

МСФО (IAS)
39.69

На основании данных критериев Группа определила наличие обесценения в сумме €88 000 по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи (котируемые долговые ценные бумаги), которое было переклассифицировано из состава прочего совокупного дохода в состав затрат на финансирование в отчете о прибылях и убытках.

7. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль в промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках представлены ниже:

МСФО (IAS)
34.16(c)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
2010 г.	2009 г.	
Неаудированные		
€000	€000	
Налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	686	1 332
Расходы по отложенному налогу на прибыль, связанные с возникновением и восстановлением временных разниц	140	260
Расходы по налогу на прибыль	826	1 592
Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода	(72)	68
Итого налог на прибыль	754	1 660

Комментарий

В соответствии с МСФО (IAS) 34.16(c), Группа раскрыла информацию об основных компонентах расходов Группы по налогу на прибыль, поскольку данная информация является полезной для понимания сумм, отраженных в промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

8. Прекращенная деятельность

МСФО (IAS)
34.16(i)

1 марта 2009 г. Группа объявила о решении Совета директоров продать компанию Hose Limited, которая входила в операционный сегмент «Оборудование каучукового производства» (см. Примечание 5). К концу мая 2009 г. руководство разработало план продажи компании и приступило к осуществлению программы поиска покупателя, предусмотренной этим планом. 28 февраля 2010 г. Группа завершила сделку продажи Hose Limited и получила в результате этой сделки денежные средства в сумме €2 377 000, что обеспечило прибыль до налогообложения в сумме €817 000.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

8. Прекращенная деятельность (продолжение)

Результаты деятельности Hose Limited представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 г.	2009 г.
	Неаудированные	
	€000	€000
Выручка	3 329	21 548
Расходы	(3 285)	(21 180)
Валовая прибыль	44	368
Затраты на финансирование	(39)	(43)
Убыток, признанный в результате переоценки по справедливой стоимости	–	(355)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности		
Налоговые доходы/(расходы)	5	(30)
▶ относящиеся к текущей прибыли/(убытку) до налогообложения	(2)	9
▶ относящиеся к оценке по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (отложенный налог)	(3)	3
Прибыль/(убыток) за отчетный период от прекращенной деятельности:	–	(18)
▶ прибыль от продажи прекращенной деятельности	817	–
▶ соответствующие налоговые расходы	(244)	–
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности за отчетный период	573	(18)

Отток денежных средств при продаже:

	Неаудированные	
	€000	
Полученное вознаграждение	2 377	
Чистые денежные средства, утраченные при продаже прекращенной деятельности	(2 439)	
Чистый отток денежных средств	(62)	

Чистые денежные потоки Hose Limited представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2010 г.	2009 г.
	Неаудированные	
	€000	€000
Операционная деятельность	244	(1 020)
Чистый приток/(отток) денежных средств	244	(1 020)
Прибыль/(убыток) на акцию:		
Базовая от прекращенной деятельности	€0,026	(€0,001)
Разводненная от прекращенной деятельности	€0,025	(€0,001)

Поскольку Hose Limited была продана до 30 июня 2010 г., активы и обязательства группы выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи по состоянию на 31 декабря 2009 г., более не отражаются в отчете о финансовом положении.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

8. Прекращенная деятельность (продолжение)

Комментарий

В МСФО (IFRS) 5 содержатся конкретные требования к раскрытию информации, которые необходимо выполнять в отношении прекращенной деятельности и внеоборотных активов, предназначенных для продажи. В апреле 2009 г. Совет по МСФО опубликовал второй комплект поправок «Усовершенствования МСФО», в котором разъяснялось, что требования к раскрытию информации в других МСФО применяются в отношении предназначенных для продажи внеоборотных активов и прекращенной деятельности только в том случае, если в других МСФО однозначно упоминается о предназначенных для продажи внеоборотных активах и прекращенной деятельности.

Группа приняла решение о представлении информации о прибыли на акцию от прекращенной деятельности в примечаниях к финансовой отчетности. В качестве альтернативы она могла представить эти цифры в отчете о совокупном доходе.

9. Компоненты прочего совокупного дохода

Изменения прочего совокупного дохода до налогообложения	МСФО (IAS) 1.90 МСФО (IAS) 1.82(g)	
	2010 г. €000	2009 г. €000
Хеджирование денежных потоков		
Доходы/(расходы) за год		
Валютные форвардные контракты	(6)	60
Товарные форвардные контракты	(330)	—
Корректировки при переклассификации доходов, включенных в состав отчета о прибылях и убытках	(4)	(20)
Итого влияние на прочий совокупный доход, обусловленное хеджированием денежных потоков (до налогообложения)	(340)	40
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
(Расходы)/доходы за год	(260)	57
Корректировки при переклассификации обесценения, включенного в состав отчета о прибылях и убытках	88	—
Итого влияние на прочий совокупный доход, обусловленное переоценкой финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(172)	57
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		
	МСФО (IAS) 1.90 МСФО (IAS) 1.82(g)	
	2010 г. €000	2009 г. €000
	Неаудированные	
Хеджирование денежных потоков		
Доходы/(расходы) за год		
Валютные форвардные контракты	2	(18)
Товарные форвардные контракты	99	—
Корректировки при переклассификации доходов, включенных в состав отчета о прибылях и убытках	1	6
Итого влияние налога на прочий совокупный доход, обусловленное хеджированием денежных потоков	102	(12)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
(Расходы)/доходы за год	63	(17)
Корректировки при переклассификации расходов, включенных в состав отчета о прибылях и убытках	(11)	—
Итого влияние налога на прочий совокупный доход, обусловленное переоценкой финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	52	(17)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

10. Основные средства

Приобретения и выбытия

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2010 г., Группа приобрела активы общей первоначальной стоимостью €2 587 000 (2009 г.: €1 320 000), не считая основных средств, полученных при объединении бизнеса (см. Примечание 4), и незавершенного строительства.

МСФО (IAS)
34.16(c)
МСФО (IAS)
34.17(d)

Группа также начала строительство нового здания штаб-квартиры в феврале 2010 г. Ожидается, что данный проект будет завершен в феврале 2012 г., а его балансовая стоимость по состоянию на 30 июня 2010 г. составляла €1,5 млн. (2009 г.: € ноль). Сумма затрат по займам, капитализированных в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г., составила приблизительно €151 000 (2009 г.: € ноль). Средневзвешенная ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, разрешенным к капитализации, составила 11%, что соответствует эффективной процентной ставке по целевым займам.

МСФО (IAS)
23.26(a)
МСФО (IAS)
23.26(b)

В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2010 г., Группа реализовала активы (отличные от тех, которые были классифицированы в качестве прекращенной деятельности), чистая балансовая стоимость которых составила €157 000 (2009 г.: €1 410 000). В результате этого была получена чистая прибыль от выбытия в сумме €53 000 (2009 г.: €5 000).

Списание складского помещения

МСФО (IAS)
34.16(c)

14 января 2010 г. одно из складских помещений, принадлежащих Группе, чистая балансовая стоимость которого составляла €1 695 000, было повреждено в результате наводнения. В связи с этим балансовая стоимость здания была списана до суммы в €700 000. Результаты списания отражены в составе прочих расходов в отчете о прибылях и убытках.

См. также Примечание 16 (обязательства по осуществлению капитальных вложений).

Комментарий

В соответствии с МСФО (IAS) 34.16(c), Группа раскрыла информацию о приобретении и выбытии основных средств в течение промежуточного периода, поскольку данная информация является важной для понимания финансовых результатов деятельности Группы в течение промежуточного периода.

11. Запасы

В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2010 г., Группа списала пострадавшие в результате наводнения запасы на сумму €700 000. Результаты списания отражены в составе прочих расходов в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IAS)
34.16(c)
МСФО (IAS)
34.17(a)

Комментарий

В соответствии с МСФО (IAS) 34.16(c), Группа раскрыла информацию о списании запасов, поскольку данная информация является важной для понимания финансовых результатов деятельности Группы в течение промежуточного периода.

12. Прочие финансовые активы и финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства

Условное вознаграждение

В соглашении о приобретении, заключенном с предыдущим владельцем компании Extinguishers Limited, от 1 мая 2009 г. часть вознаграждения была определена в качестве условного вознаграждения, зависящего от результатов деятельности приобретенной компании. По состоянию на 30 апреля 2010 г. общая сумма выплат по этому соглашению составила €1 125 000.

Первоначальная справедливая стоимость условного вознаграждения на дату приобретения	€714 000
Корректировка справедливой стоимости на 31 декабря 2009 г.	€357 500
Финансовое обязательство в отношении условного вознаграждения на 31 декабря 2009 г.	€1 071 500
Корректировка справедливой стоимости на 30 апреля 2010 г.	€53 500
Итого выплаченное вознаграждение	€1 125 000

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

12. Прочие финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

На 31 декабря 2009 г. и на дату выплаты справедливая стоимость условного обязательства была переоценена, в результате чего в отчете о прибылях и убытках были отражены дополнительные затраты.

Первоначальная справедливая стоимость вознаграждения в размере €714 000 включена в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности, а оставшаяся часть в размере €411 000 признана в составе денежных потоков от операционной деятельности.

Хеджирование

МСФО (IAS)
34.16(c)

На 30 июня 2010 г. у Группы было два форвардных валютных контракта, которые были определены в качестве инструментов хеджирования ожидаемых будущих продаж клиентам в США которые были определены Группой как высоковероятные. У Группы также имеется два форвардных валютных контракта, действующих по состоянию на 30 июня 2010 г. и определенных в качестве инструментов хеджирования будущих закупок у поставщиков в Великобритании, которые также были определены Группой как прогнозируемые сделки. Форвардные валютные контракты используются для хеджирования валютного риска по высоковероятным прогнозируемым сделкам.

Сроки форвардных контрактов были установлены так, чтобы они совпадали со сроками соответствующих прогнозируемых сделок.

Хеджирование денежных потоков по ожидаемым будущим продажам в октябре и декабре 2010 г. было оценено как высокоэффективное и по состоянию на 30 июня 2010 г. нереализованный доход по инструментам хеджирования в сумме €12 000 с соответствующим отложенным налоговым обязательством в сумме €2 000 был включен в состав прочего совокупного дохода.

Хеджирование денежных потоков по ожидаемым будущим закупкам в августе и ноябре 2010 г. было оценено как высокоэффективное и на 30 июня 2010 г. чистый нереализованный расход по данным контрактам в сумме €18 000 с соответствующим отложенным налоговым активом в сумме €3 000 был включен в состав прочего совокупного дохода.

Ниже приводится информация о новых операциях хеджирования, осуществленных Группой, а также об операциях хеджирования, стоимость которых существенно изменялась в течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2010 г. Группа осуществила операцию товарного хеджирования в июле 2009 г. Сроки действия товарных форвардных контрактов продлеваются на постоянной основе. На 30 июня 2010 г. справедливая стоимость эффективной части действующих товарных форвардных контрактов составила €330 000 и была отражена в составе прочего совокупного дохода. Неэффективная часть, накопленная за шесть месяцев 2010 г., была признана в составе затрат на финансирование и составила €43 000.

Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение

В состав займов по состоянию на 30 июня 2010 г. был включен заем на сумму \$3 750 000, который был определен как инструмент хеджирования чистых инвестиций в дочерние предприятия, находящиеся в США, Wireworks Inc. и Sprinklers Inc., используемого для хеджирования валютного риска Группы по данным инвестициям. В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2010 г., доходы от пересчета данного займа в сумме €192 000 были переклассифицированы в состав прочего совокупного дохода для компенсации доходов и расходов от пересчета чистых инвестиций в дочерние компании. В течение периода, завершившегося 30 июня 2010 г., неэффективность по данной операции хеджирования отсутствовала.

Получение и погашение займов

МСФО (IAS)
34.16(e)

2 марта 2010 г. Группа получила от банка кредит на сумму €1 270 000. Заем предоставлен без обеспечения и подлежит погашению в полном объеме 2 июня 2012 г. Проценты по данному кредиту начисляются по ставке Euribor +2%. 1 мая 2010 г. Группа выплатила €1 000 000 в счет погашения обеспеченного банковского кредита, предусматривающего уплату процентов, начисляемых по ставке Libor +2%.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

12. Прочие финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Рефинансирование задолженности

30 июня 2010 г. Группа воспользовалась своим правом на рефинансирование обеспеченного банковского кредита на сумму €2 477 000, проценты по которому начисляются по ставке Libor +2%, в рамках шестилетней кредитной линии с возможностью выбора способа получения средств (MOF). По состоянию на 31 декабря 2009 г. кредит был классифицирован как долгосрочный, поскольку, несмотря на то, что он подлежал погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты, Группа намеревалась воспользоваться своим правом на его рефинансирование в рамках шестилетней кредитной линии с возможностью выбора способа получения средств.

Комментарий

В соответствии с МСФО (IAS) 34.16(c), Группа раскрыла информацию о прочих финансовых обязательствах, принятых ею, поскольку данная информация является полезной для понимания финансовых показателей Группы в период до 30 июня 2010 г.

Иерархия источников справедливой стоимости

Все финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, относятся к следующим трем категориям:

Уровень 1 – Рыночные котировки цен

Уровень 2 – Модели оценки (основанные на исходных данных, наблюдаемых на рынке)

Уровень 3 – Модели оценки (основанные на исходных данных, не наблюдаемых на рынке)

По состоянию на 30 июня 2010 г. у Группы имелись следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости:

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости

МСФО (IFRS)
7.27A

	30 июня 2010 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Валютные контракты - хеджируемые	242 000	–	242 000	–
Валютные контракты - не хеджируемые	1 100 000	–	1 100 000	–
Встроенные производные инструменты	161 000	–	161 000	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Долевые ценные бумаги	1 175 000	237 000	–	938 000
Долговые ценные бумаги	552 000	552 000	–	–

Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости

	30 июня 2010 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Валютные форвардные контракты - хеджируемые	194 000	–	194 000	–
Товарный форвардный контракт	402 000	–	402 000	–
Валютные форвардные контракты - не хеджируемые	1 449 000	–	1 449 000	–
Встроенные производные инструменты	1 450 000	–	1 450 000	–

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

12. Прочие финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2009 г. у Группы имелись следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости:

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости

МСФО (IFRS)
7.27A

	30 июня 2009 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Валютные контракты - хеджируемые	193 000	-	193 000	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Долевые ценные бумаги	1 248 000	330 000	-	918 000
Долговые ценные бумаги	607 000	607 000	-	-

Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости

	30 июня 2009 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Валютные форвардные контракты - хеджируемые	170 000	-	170 000	-
Валютные форвардные контракты - не хеджируемые	965 000	-	965 000	-
Встроенный производный инструмент	1 140 000	-	1 140 000	-

В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2010 г., переводов между категориями оценки справедливой стоимости уровня 1 и уровня 2 не было, переводы в или из категории уровня 3 также не производились. Единственным изменением в справедливой стоимости акций уровня 3 с 31 декабря 2009 г. было ее уменьшение на сумму €160 000, которое было отражено в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS)
7.27B(b)
МСФО (IFRS)
7.27B(c)

Комментарий

В рамках поправок к МСФО (IFRS) 7, опубликованных в марте 2009 г., каких-либо изменений в МСФО (IAS) 34 внесено не было, поэтому в отношении промежуточной финансовой отчетности отсутствуют какие-либо требования к раскрытию информации в отношении уровней оценки по справедливой стоимости. Каждая компания должна оценить, является ли информация, раскрытие которой требуется в годовой финансовой отчетности, существенной для понимания промежуточной финансовой отчетности и, следовательно, подлежащей включению в промежуточную финансовую отчетность.

Группа сочла, что информация о справедливой стоимости является уместной и значительной для пользователей финансовой отчетности. Поэтому Группа включила указанную выше информацию в промежуточную финансовую отчетность. В рамках раскрытия информации об иерархии источников справедливой стоимости Группа также предоставила сравнительную информацию, основываясь на информации предыдущего периода. Раскрытия соответствующей информации могут принимать ту или иную форму в зависимости от характера деятельности компании.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

13. Денежные средства и их эквиваленты

МСФО (IAS)
34.16(с)
МСФО (IAS)
7.45

Для целей промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты представлены следующими статьями:

	30 июня	
	2010 г.	2009 г.
	Неаудированные	
	€000	€000
Касса и денежные средства в банках	12 081	17 216
Краткосрочные депозиты	3 496	3 500
Банковские овердрафты	(900)	(2 617)
	14 677	18 099
Средства в кассе и в банках, относящиеся к прекращенной деятельности	-	1 150
	14 677	19 249

Комментарий

МСФО (IAS) 34.16(с) требует, чтобы компании раскрывали информацию о характере и суммах статей, оказывающих влияние на активы, обязательства, капитал, чистый доход или денежные потоки, которые по своему характеру, суммам или воздействию являются необычными.

Группа раскрыла состав денежных средств и их эквивалентов, поскольку такая расшифровка содержит полезную информацию в отношении отчета о движении денежных средств.

14. Восстановление резерва под реструктуризацию

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Группой был признан резерв под реструктуризацию в сумме €458 000, относящийся к ликвидации определенных продуктовых линий компании Extinguishers Limited. В феврале 2010 г. за счет резерва были списаны расходы на завершение реструктуризации в сумме €200 000, а неиспользованная часть резерва в сумме €258 000 была восстановлена и включена в ту же статью отчета о прибылях и убытках, в которой ранее было отражено создание резерва. Восстановление обусловлено тем, что затраты на расторжение договоров оказались ниже, чем ожидалось.

МСФО (IAS)
34.16(d)
МСФО (IAS)
34.17(c)

15. Выплаты, основанные на акциях

В соответствии с Планом для руководителей высшего звена в марте 2010 г. руководящим сотрудникам высшего звена были предоставлены опционы на приобретение 450 000 акций. Цена исполнения опциона (€3,45) равна рыночной стоимости акций на дату предоставления указанного опциона. Наделение правами на опционы происходит, если прибыль Группы на акцию в течение трех лет с момента предоставления опциона увеличится на 10%, и руководитель, участвующий в плане, будет продолжать работать в компании на эту дату. При невыполнении этого условия опционы утрачивают силу. Справедливая стоимость предоставленных опционов оценивается на дату их предоставления при помощи биномиальной модели и с учетом условий, на которых они были предоставлены. Договорной срок действия каждого предоставленного опциона составляет пять лет. Погашение опционов денежными средствами не предусмотрено. Справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2010 г., была рассчитана на дату предоставления опционов с учетом следующих допущений:

МСФО (IAS)
34.16(c)

Дивидендный доход (%)	3,55
Ожидаемая волатильность (%)	15,50
Безрисковая ставка процента (%)	5,15
Ожидаемый срок действия опциона (кол-во лет)	3,00
Средневзвешенная цена акции (€)	3,15

В результате операций в текущем периоде в отчете о прибылях и убытках были признаны расходы в отношении сделок с выплатами, основанными на акциях, в размере €203 000.

Комментарий

В соответствии с МСФО (IAS) 34.16(с), Группа раскрыла информацию о количестве опционов на акции, предоставленных руководящим сотрудникам высшего звена в течение отчетного периода до 30 июня 2010 г., а также об условиях этих опционов, поскольку это было расценено как значительное событие, влияющее на результаты деятельности за отчетный период и дающее представление о влиянии на будущие периоды.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

16. Условные и договорные обязательства с исполнением в будущем

Иностранный клиент инициировал судебное разбирательство против Группы в связи с неисправностью проданного оборудования. Если судебный процесс будет проигран Компанией, сумма ее обязательств составит €850 000. Дата судебного заседания назначена на 4 сентября 2010 г. Юристы Группы заявили, что возможно, но маловероятно, что процесс будет выигран клиентом. Соответственно, в данной финансовой отчетности не было создано резервов под выплату по данному обязательству.

МСФО (IAS)
34.16(j)

Обязательства по осуществлению капитальных вложений

На 30 июня 2010 г. у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму €3 213 000 (31 декабря 2009 г.: €4 550 000), в основном связанные с завершением строительства производственных объектов компании Sprinklers Inc., а также обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму €300 000 (31 декабря 2009 г.: €317 000) в отношении доли Группы в совместном предприятии. Данные обязательства относятся к приобретению нового оборудования.

МСФО (IAS)
34.17(e)

17. Сделки со связанными сторонами

Следующая таблица содержит информацию об общей сумме сделок, которые были заключены со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2010 г. и 2009 г.:

МСФО (IAS)
34.17(j)

		Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолжен-	Задолжен-
				ность	ность перед
		связанных	связанных	сторонам	сторонами
Неаудированные					
		€000	€000	€000	€000
Компания со значительным влиянием на Группу:					
International Fires P.L.C.	2010	3 382	–	412	–
	2009	3 620	–	320	–
Ассоциированная компания:					
Power Works Limited	2010	1 380	–	865	–
	2009	1 458	–	980	–
Совместное предприятие, в котором материнская компания Группы является участником:					
Showers Limited	2010	–	327	–	75
	2009	–	285	–	20
Старший руководящий персонал Группы:					
Компании с участием членов Совета директоров	2010	132	270	6	18
	2009	–	220	15	7

В следующей таблице представлена информация о полученных от связанных сторон процентных доходах и непогашенных остатках по займам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 г. и 2009 г.:

Займы, предоставленные связанным сторонам		Полученные	Задолженность
		проценты	связанных сторон
Ассоциированная компания:			
Power Works Limited	2010	27	431
	2009	–	–
Старший руководящий персонал Группы:			
	2010	1	13
	2009	–	–

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

18. События после отчетного периода

МСФО (IAS)
34.16(h)

15 июля 2010 г. было осуществлено несанкционированное проникновение в одно из зданий Группы, в результате которого были похищены компьютеры и запасы на сумму €537 000. Группа подала запрос в страховую компанию о компенсации данных ценностей. Группа ожидает, что понесенные убытки будут компенсированы лишь частично.

19. Выплаченные и предложенные дивиденды

МСФО (IAS)
34.16(f)

	30 июня	
	2010 г.	2009 г.
	Неаудированные	
	€000	€000
Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные и выплаченные в течение шестимесячного периода:		
Окончательные дивиденды за 2009 г.: 4,93 цента (2008 г.: 5,66 центов)	1 087	1 082
Дивиденды по обыкновенным акциям, предложенные к утверждению (не признанные в качестве обязательства по состоянию на 30 июня):		
Промежуточные дивиденды за 2010 г.: 4,55 центов (2008 г.: 4,66 центов)	1 002	1 090
Предложенные дивиденды за 2010 г. были утверждены 1 августа 2010 г.		

Приложение 1 – Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках (пример раскрытия расходов по содержанию)

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2010 г.

Комментарий

Группа представляет отчет о прибылях и убытках, расходы в котором раскрыты по их функциям в компании. Отчет о прибылях и убытках, в котором расходы раскрываются по содержанию, представлен в данном приложении в иллюстративных целях.

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		МСФО (IAS) 1.10(b), МСФО (IAS) 1.51(b)(c), МСФО (IAS) 34.10
		2010 г.	2009 г.	
		Неаудированные €000	Неаудированные €000	МСФО (IAS) 1.51(d)(e)
Продолжающаяся деятельность				
Продажа товаров		95 780	78 460	МСФО (IAS) 18.35(b)(i)
Предоставление услуг		8 578	8 093	МСФО (IAS) 18.35(b)(ii)
Выручка от погашения бонусных единиц по программе GoodPoints		688	562	
Доход от аренды		715	715	МСФО (IAS) 18.35(c)
Выручка		105 761	87 830	МСФО (IAS) 1.82(a)
Прочие доходы		617	1 728	МСФО (IAS) 1.103
Изменения запасов готовой продукции и незавершенного производства		(1 567)	(985)	МСФО (IAS) 1.103
Использованное сырье и расходные материалы		(73 475)	(59 354)	МСФО (IAS) 1.103
Расходы на вознаграждения работникам		(21 757)	(21 872)	МСФО (IAS) 1.103
Расходы на амортизацию		(1 946)	(1 975)	МСФО (IAS) 1.103
Обесценение внеоборотных активов		(2 241)	(301)	МСФО (IAS) 1.103
Прочие расходы		(1 220)	(91)	МСФО (IAS) 1.103
Операционная прибыль		4 172	4 980	
Финансовый доход		204	166	МСФО (IAS) 1.82(a)
Затраты на финансирование		(1 718)	(487)	МСФО (IAS) 1.82(b)
Доля в прибыли ассоциированной компании		43	35	МСФО (IAS) 1.82(c)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		2 701	4 694	МСФО (IAS) 1.85
Расходы по налогу на прибыль	7	(826)	(1 592)	МСФО (IAS) 1.82(d)
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности		1 875	3 102	МСФО (IAS) 1.85
Прекращенная деятельность				
Прибыль/(убыток) после налогообложения за отчетный период от прекращенной деятельности	8	573	(18)	МСФО (IAS) 1.82(e), МСФО (IFRS) 5.33(a)
Прибыль за отчетный период		2 448	3 084	МСФО (IAS) 1.82(f)
Прибыль, приходящаяся на:				
Держателей акций материнской компании		2 401	3 145	МСФО (IAS) 1.83(a)(ii)
Неконтрольную долю участия		47	(61)	МСФО (IAS) 1.83(a)(i)
		2 448	3 084	
Прибыль на акцию				МСФО (IAS) 33.66, МСФО (IAS) 34.11
▶ Базовая, в отношении прибыли за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании		€0,111	€0,145	
▶ Разводненная, в отношении прибыли за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании		€0,106	€0,140	
▶ Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности				
▶ Базовая, в отношении прибыли за отчетный период от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании		€0,084	€0,146	
▶ Разводненная, в отношении прибыли за отчетный период от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании		€0,082	€0,140	

Приложение 2 – Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2010 г.

МСФО (IAS) 1.10(d),
МСФО (IAS) 1.51,
МСФО (IAS) 34.10

Комментарий

Группа представляет движение денежных средств, используя косвенный метод. Отчет о движении денежных средств, подготовленный с использованием прямого метода, представлен в данном приложении в иллюстративных целях.

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
		2010 г.	2009 г.	
		Неаудированные		
		€000	€000	МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 1.51(d)(e), МСФО (IAS) 7.18(a)
Денежные потоки от операционной деятельности				
Денежные поступления от клиентов		104 981	109 040	
Денежные выплаты поставщикам и работникам		(94 452)	(101 446)	
Полученные проценты		250	319	МСФО (IAS) 7.31
Уплаченный налог на прибыль		(860)	(1 243)	МСФО (IAS) 7.35
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		9 919	6 670	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
				МСФО (IAS) 7.21
Поступления от продажи основных средств	10	210	1 415	МСФО (IAS) 7.16(b)
Приобретение основных средств	10	(4 087)	(1 320)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение дочерней компании, за вычетом приобретенных денежных средств	4	(5 929)	(370)	МСФО (IAS) 7.39
Поступления от продажи дочерней компании, за вычетом денежных средств утраченных в дочерней компании	8	(62)	–	МСФО (IAS) 7.39
Выплата условного вознаграждения в связи с объединением бизнеса	12	(714)	–	
Заем, предоставленный ассоциированной компании		(50)	–	МСФО (IAS) 7.16(c)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		(10 632)	(275)	
Денежные потоки от финансовой деятельности				
				МСФО (IAS) 7.21
Затраты на выпуск акций		–	(32)	МСФО (IAS) 7.17(a)
Поступления от займов	12	1 270	2 271	МСФО (IAS) 7.17(c)
Выплата займов	12	(1 253)	(108)	МСФО (IAS) 7.17(d)
Выплаченные проценты		(304)	(424)	МСФО (IAS) 7.31
Дивиденды, выплаченные держателям акций материнской компании	19	(1 087)	(1 082)	МСФО (IAS) 7.31
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(12)	(20)	МСФО (IAS) 7.31
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности		(1 386)	605	
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(2 099)	7 000	
Чистая курсовая разница		(12)	(17)	МСФО (IAS) 7.28
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		16 788	12 266	
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	14 677	19 249	МСФО (IAS) 7.45

Источники информации по МСФО

Компания «Эрнст энд Янг» предлагает ряд информационных ресурсов **на русском языке**, с помощью которых можно получить более подробную информацию о МСФО, а также о тех моментах, которые следует принимать во внимание при рассмотрении потенциальных последствий применения МСФО для Вашей компании.

www.ey.com/ru/ifrs

Наш русскоязычный ресурс содержит переводы многих публикаций на английском языке, размещенных на глобальном веб-сайте, включая:

- ▶ ежемесячный бюллетень «Взгляд на МСФО»;
- ▶ контрольный перечень раскрытия информации в соответствии с МСФО (обновляется ежегодно);
- ▶ модели финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО – эти публикации включают в себя консолидированную финансовую отчетность
 - ▶ условной многоотраслевой группы компаний;
 - ▶ условной нефтегазовой компании;
 - ▶ условной горнодобывающей компании;
 - ▶ условного банка;
 - ▶ условной страховой компании (только на английском языке), а также
 - ▶ индивидуальную финансовую отчетность инвестиционного фонда.

Данные модели финансовой отчетности ежегодно обновляются в свете последних изменений в МСФО.

- ▶ сравнительный анализ МСФО, ОПБУ США и РПБУ (обновляется ежегодно);

а также ряд других публикаций, посвященных вопросам применения МСФО.

Вся информация, размещенная на русскоязычной странице, предоставляется бесплатно и не требует регистрации или получения пароля.

Справочник «Применение МСФО» в 3 частях (издание 2010 г.)

Данная публикация представляет собой пятое расширенное и переработанное издание перевода на русский язык справочника International GAAP® 2010, подготовленного экспертами группы Международной финансовой отчетности компании «Эрнст энд Янг». В справочнике рассматриваются практические вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), что делает ее полезной как для составителей финансовой отчетности, инвесторов, аудиторов, сотрудников надзорных органов, так и для научных работников и студентов, изучающих бухгалтерский учет и отчетность. Книга охватывает новые и измененные стандарты и интерпретации, а также опубликованные проекты и документы для обсуждения, выпущенные Советом по МСФО в 2009 г. В частности, настоящее издание включены подробные рекомендации по применению новых редакций МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Ознакомиться с изданием подробнее и приобрести его можно на сайте «Альпина Бизнес Букс»: www.alpina.ru.

Глобальный инструментарий по бухгалтерскому учету и аудиту (Global Accounting & Auditing Information Tool (GAAIT))

Версия GAAIT для клиентов содержит всеобъемлющие собственные технические указания компании «Эрнст энд Янг», а также все документы органов, занимающихся разработкой стандартов. Доступ к версии GAAIT для клиентов осуществляется посредством платной подписки (в настоящее время доступен только на английском языке).

International GAAP® (на английском языке)

International GAAP® - это справочное издание, подготавливаемое и ежегодно обновляемое специалистами компании «Эрнст энд Янг», которое содержит полные и практические указания по пониманию и интерпретации МСФО на глобальном уровне.

В настоящее время Вы можете заказать International GAAP 2010®- двухтомное издание на английском языке непосредственно на сайте книги в сети интернет - www.igaap.info. Публикация также доступна в электронной форме подписчикам on-line сервиса GAAIT

Дополнительную информацию об этих и других ресурсах можно получить, связавшись с ближайшим к Вам представительством компании «Эрнст энд Янг».

Краткая информация о компании «Эрнст энд Янг»

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 144 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 16 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Тольятти, Южно-Сахалинске, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 3400 специалистов.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Название «Эрнст энд Янг» относится к глобальной организации, объединяющей компании, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам.

Группа «Эрнст энд Янг»
по методологии применения МСФО

Для любой компании, публикующей финансовую отчетность, переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) является важнейшим начинанием, последствия которого выходят далеко за рамки бухгалтерского учета и затрагивают все принимаемые решения, а не только порядок их отражения в отчетности. При работе с клиентами мы используем международные ресурсы «Эрнст энд Янг», привлекая группы наших специалистов и применяя накопленные знания. Наш обширный опыт оказания услуг в разнообразных секторах экономики, глубокое понимание сути поставленных задач и новейшие разработки, полученные в процессе совместной работы с компаниями по всему миру, обеспечат вашей организации бесспорные преимущества. Таким образом, мы вносим вклад в развитие бизнеса наших клиентов.