

Группа «КуйбышевАзот»

**Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная финансовая отчетность
и заключение независимых аудиторов**

31 декабря 2012 г.



31 декабря 2012 г.

Содержание

Заключение независимых аудиторов.....	3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Группе и ее деятельности	9
2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики	9
3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	19
4 Вступившие в силу новые или пересмотренные стандарты и интерпретации	19
5 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	20
6 Информация по операционным сегментам	23
7 Расчеты и операции со связанными сторонами	24
8 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	25
9 Дебиторская задолженность и предоплата	26
10 Запасы	27
11 Основные средства	27
12 Инвестиции в зависимые общества	28
13 Финансовые активы	28
14 Кредиты и займы	29
15 Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	30
16 Прочая задолженность по налогам	30
17 Обязательства по пенсионным выплатам	31
18 Уставный капитал	32
19 Выручка от реализации	33
20 Себестоимость реализованной продукции	33
21 Расходы по продаже продукции	33
22 Общие и административные расходы	34
23 Прочие операционные доходы	34
24 Прочие операционные расходы	34
25 Финансовые доходы	34
26 Финансовые расходы	34
27 Налоги на прибыль	35
28 Прибыль на акцию	36
29 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	36
30 Основные дочерние компании	38
31 Управление финансовыми рисками	39
32 События после отчетной даты	42

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ОАО «КуйбышевАзот»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «КуйбышевАзот» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2012 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «КуйбышевАзот» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2012 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Отчет по дополнительной информации

Мы также проверили пересчет показателей консолидированной финансовой отчетности, выраженных в российских рублях, в доллары США, который был сделан в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.3. По нашему мнению, прилагаемая дополнительная информация, выраженная в долларах США, была пересчитана в доллары США надлежащим образом в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2.3. Поскольку при пересчете в доллары США не были применены требования МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», и данная дополнительная информация не представляет собой полный комплект финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», этот пересчет не соответствует МСФО.

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



30 апреля 2013 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «КуйбышевАзот» (ОАО «КуйбышевАзот»)
Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц:
Зарегистрировано 17 января 2003 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №19 по Самарской области, регистрационный номер 1036300992793.
Местонахождение: Российская Федерация, 445007, Россия, г. Тольятти, ул. Новозаводская, 6.

Сведения об аудиторе

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



Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

Прим.	На 31 декабря		Дополнительная информация Млн. долл. США (Прим. 2) На 31 декабря			
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.		
Активы						
Оборотные активы						
	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8	1 910	1 262	63	39
	Дебиторская задолженность и предоплата	9	4 108	5 904	135	183
	Запасы	10	4 909	5 800	162	180
	Авансы по налогу на прибыль		95	-	3	-
	Прочие финансовые активы	13	159	172	5	5
	Итого оборотные активы		11 181	13 138	368	407
Внеоборотные активы						
	Основные средства	11	12 699	12 096	417	376
	Нематериальные активы		25	60	1	2
	Предоплата за основные средства		1 113	327	36	10
	Инвестиции в зависимые общества	12	211	183	7	6
	Финансовые активы	13	443	263	15	8
	Итого внеоборотные активы		14 491	12 929	476	402
	Итого активы		25 672	26 067	844	809
Обязательства						
Краткосрочные обязательства						
	Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками		783	1 570	26	49
	Прочая задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	16	131	153	4	5
	Краткосрочные кредиты и займы	14	1 836	2 653	60	82
	Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	15	1 683	1 720	55	53
	Итого краткосрочные обязательства		4 433	6 096	145	189
Долгосрочные обязательства						
	Долгосрочные кредиты и займы	14	5 139	4 949	169	154
	Отложенное налоговое обязательство	27	802	751	26	23
	Обязательства по пенсионным выплатам	17	139	105	5	3
	Итого долгосрочные обязательства		6 080	5 805	200	180
	Итого обязательства		10 513	11 901	345	369
Капитал						
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании						
	Уставный капитал	18	642	642	21	20
	Приобретенные собственные акции	18	(1 186)	(991)	(39)	(31)
	Фонд пересчета иностранных валют		(44)	(1)	(1)	-
	Нераспределенная прибыль		15 622	14 315	514	445
			15 034	13 965	495	434
	Неконтролирующие доли участия		125	201	4	6
	Итого капитал		15 159	14 166	499	440
	Итого обязательства и капитал		25 672	26 067	844	809

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров
30 апреля 2013 г.

В. И. Герасименко
Генеральный директор

В. Н. Кудашев
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 9 - 42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря		Дополнительная информация Млн. долл. США (Прим. 2) За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Выручка от реализации	19	31 270	32 920	1 006	1 120
Себестоимость реализованной продукции	20	(22 578)	(20 511)	(726)	(698)
Валовая прибыль		8 692	12 409	280	422
Расходы по продаже продукции	21	(3 237)	(3 120)	(104)	(106)
Общие и административные расходы	22	(2 099)	(1 560)	(67)	(53)
Прочие операционные доходы	23	69	379	2	13
Прочие операционные расходы	24	(175)	(1 573)	(6)	(54)
Операционная прибыль		3 250	6 535	105	222
Финансовые доходы	25	98	83	3	3
Финансовые расходы	26	(425)	(616)	(14)	(21)
Прибыль, полученная от зависимых обществ		16	3	1	-
Прибыль до налогообложения		2 939	6 005	95	204
Расходы по налогу на прибыль	27	(857)	(1 234)	(27)	(42)
Прибыль за год		2 082	4 771	68	162
Прочий совокупный доход/(убыток)					
Фонд пересчета иностранных валют		(43)	55	(1)	2
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		(43)	55	(1)	2
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		2 039	4 826	67	164
Приходящийся на:					
Акционеров Компании		2 158	4 730	70	161
Неконтролирующие доли участия		(76)	41	(2)	1
		2 082	4 771	68	162
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Компании		2 115	4 785	69	163
Неконтролирующие доли участия		(76)	41	(2)	1
		2 039	4 826	67	164
Прибыль на одну акцию, базовая/разводненная (в рублях и долларах США на одну акцию):					
- в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	28	10,95	24,13	0,34	0,71



Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

Капитал, приходящийся на акционеров Компании							
	Уставный капитал	Приобретенные собственные акции (Прим. 18)	Фонд пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2010 г.	642	(1 089)	(56)	10 236	9 733	160	9 893
Прибыль за год	-	-	-	4 730	4 730	41	4 771
Прочий совокупный доход	-	-	55	-	55	-	55
Итого совокупный доход за 2011 г.	-	-	55	4 730	4 785	41	4 826
Приобретение собственных акций (Прим. 18)	-	(18)	-	-	(18)	-	(18)
Продажа собственных акций (Прим. 18)	-	116	-	133	249	-	249
Дивиденды объявленные	-	-	-	(784)	(784)	-	(784)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	642	(991)	(1)	14 315	13 965	201	14 166
Прибыль за год	-	-	-	2 158	2 158	(76)	2 082
Прочий совокупный убыток	-	-	(43)	-	(43)	-	(43)
Итого совокупный убыток за 2012 г.	-	-	(43)	2 158	2 115	(76)	2 039
Приобретение собственных акций (Прим. 18)	-	(195)	-	-	(195)	-	(195)
Дивиденды объявленные	-	-	-	(851)	(851)	-	(851)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	642	(1 186)	(44)	15 622	15 034	125	15 159
Дополнительная информация Млн. долл. США (Прим. 2)							
Остаток на 31 декабря 2011 г.	20	(31)	-	445	434	6	440
Остаток на 31 декабря 2012 г.	21	(39)	(1)	514	495	4	499



Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря		Дополнительная информация Млн. долл. США (Прим. 2) За год, закончившийся 31 декабря	
		2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Денежные потоки от операционной деятельности					
Прибыль до налогообложения		2 939	6 005	95	204
Поправки на:					
Износ основных средств	11	1 412	1 378	47	47
Обесценение активов	24	5	1 354	-	47
Обязательства по пенсионным выплатам	17	34	(104)	1	(4)
Снижение стоимости дебиторской задолженности	22	14	56	-	2
Долю в прибыли зависимых обществ		(16)	(3)	-	-
Финансовые доходы		(44)	(46)	(1)	(2)
Финансовые расходы		156	616	5	21
Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто		57	37	2	1
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 557	9 293	149	316
(Увеличение)/Уменьшение дебиторской задолженности и авансов		1 687	(2 622)	54	(89)
(Увеличение)/Уменьшение запасов		891	(1 465)	29	(50)
Увеличение/(Уменьшение) кредиторской задолженности и прочих обязательств		(870)	1 375	(29)	46
Увеличение/(Уменьшение) прочей задолженности по налогам		(23)	10	(1)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		6 242	6 591	202	223
Налоги на прибыль полученные		(800)	(1 513)	(27)	(52)
Проценты полученные		45	39	2	1
Проценты уплаченные		(468)	(626)	(15)	(21)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		5 019	4 491	162	151
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:					
Приобретение основных средств		(2 943)	(1 829)	(95)	(61)
Выручка от продажи основных средств		50	73	2	2
Прибыль, полученная от зависимого общества		16	3	1	-
Выбытие нематериальных активов		35	-	1	-
Приобретение нематериальных активов		-	(20)	-	(1)
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(208)	(952)	(7)	(33)
Выбытие краткосрочных финансовых активов		14	-	-	-
Приобретение краткосрочных финансовых активов		-	(354)	-	(12)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(3 036)	(3 079)	(98)	(105)
Денежные потоки от финансовой деятельности:					
Получение краткосрочных займов		1 264	5 549	41	189
Получение долгосрочных займов		1 077	3 401	35	116
Погашение займов		(2 622)	(10 435)	(83)	(354)
Приобретение собственных акций	18	(195)	(18)	(6)	(1)
Поступления от выбытия собственных акций	18	-	249	-	8
Дивиденды уплаченные	18	(859)	(739)	(27)	(25)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 335)	(1 993)	(40)	(67)
Чистое увеличение денежных средств и эквивалентов денежных средств		648	(581)	24	(21)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	8	1 262	1 843	39	60
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	8	1 910	1 262	63	39

Прилагаемые примечания на стр. 9 - 42 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***1 Общие сведения о Группе и ее деятельности**

Основной деятельностью открытого акционерного общества «КуйбышевАзот» (далее – «Компания» или ОАО «КуйбышевАзот») и его дочерних компаний (далее – «Группа») является производство, сбыт и продажа капролактама и продуктов его переработки, азотных удобрений, аммиака и другой химической продукции. Производственные подразделения Компании расположены преимущественно в Самарской области Российской Федерации. Часть акций Компании свободно обращается на российском фондовом рынке.

ЗАО «КуйбышевАзот» было зарегистрировано в Российской Федерации как акционерное общество закрытого типа 24 декабря 1992 г. При проведении приватизации в 1992 г. руководство и работники Компании получили акции в соответствии с Законом о приватизации государственных и муниципальных предприятий №1531-1 от 3 июля 1992 г. Согласно решению годового собрания акционеров, состоявшегося 21 апреля 2006 г., организационно-правовая форма Компании была изменена с «Закрытого акционерного общества» на «Открытое акционерное общество».

По состоянию на 31 декабря 2012 г. блокирующий пакет акций в размере 29% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2011 г.: 28%) принадлежит ООО «Куйбышевазот Плюс», которое было организовано в 2005 г. руководством Компании, чей вклад в уставный капитал ООО «Куйбышевазот Плюс» был сделан в форме акций Компании. 18% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2011 г.: 17,4%) принадлежит дочерним компаниям Группы, как раскрыто в Примечании 18. Оставшаяся часть уставного капитала Компании распределена между различными физическими и юридическими лицами. Таким образом, у Компании отсутствует основная контролирующая сторона.

ОАО «КуйбышевАзот» зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Самарская область, 445007, г. Тольятти, ул. Новозаводская, д. 6.

2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики**2.1 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Большинство компаний Группы ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «рубли» или «руб.») и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все показатели округлены до миллионов, за исключением тех случаев, когда указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением указанного далее в учетной политике. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (см. Примечание 4 «Вступившие в силу новые или пересмотренные стандарты и интерпретации»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных ключевых бухгалтерских оценок. Помимо этого, от руководства требуется использование суждений в процессе применения принципов учетной политики Группы. Сложные вопросы, в большей степени требующие применения допущений, а также те оценки и предположения, которые могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 3.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Принципы консолидации

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

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

Общая сумма совокупного дохода дочерней компании относится на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо. Изменения доли участия в дочерней компании (без потери контроля) учитываются как операция с капиталом.

(а) Объединения бизнеса и гудвил

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

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов. В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанной неконтролирующей доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное возмещение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)****2.2 Принципы консолидации (продолжение)**

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

(б) Инвестиции в зависимое общество

Инвестиции Группы в ее зависимое общество учитываются по методу долевого участия. Зависимые общества – это компании, на которые Группа оказывает существенное влияние.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимое общество учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов зависимого общества, принадлежащей Группе. Гудвил, относящийся к зависимым обществам, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности зависимого общества. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале зависимого общества, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с зависимым обществом, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в зависимом обществе.

Доля Группы в прибыли зависимых обществ представлена непосредственно в отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров зависимого общества, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях зависимого общества.

Финансовая отчетность зависимого общества составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в зависимые общества. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в зависимые общества. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью зависимого общества и его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли зависимого общества».

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)****2.3 Операции с иностранной валютой****Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой функционирует данная компания. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российские рубли («руб.»).

Дополнительная информация

В дополнение к представлению данной консолидированной финансовой отчетности в российских рублях, для удобства пользователей была представлена дополнительная информация в долларах США («долл. США»). Способ изложения дополнительной информации представлен ниже:

- (i) все статьи отчета о финансовом положении, в том числе все компоненты капитала, пересчитываются по курсу на соответствующую отчетную дату;
- (ii) доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу соответствующего года.

Для перевода финансовой информации в доллары США Компания пересчитала все статьи отчета о финансовом положении, в том числе все компоненты капитала, с использованием курса на конец года. Такой перевод не отвечает требованиям МСФО, так как разницы от пересчета, возникающие при переводе сумм чистых активов на начало года с использованием курса на конец прошлого года, не были представлены отдельно в составе прочего совокупного дохода.

Соответствующие курсы обмена российского рубля к доллару США, установленные Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), составили:

	Руб. за доллар США
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	29,3904
31 декабря 2011 г.	32,1961
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	31,0960
31 декабря 2012 г.	30,3727

Пересчет сумм активов и обязательств, выраженных в российских рублях, в доллары США в целях составления консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа могла или собирается реализовать активы или погасить обязательства по стоимости, выраженной в долларах США.

Операции и остатки по счетам расчетов

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой компании по официальному курсу обмена, установленному ЦБ РФ на соответствующую отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления расчетов по операциям, и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании по официальному курсу обмена, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, в том числе инвестиций в долевыми финансовыми инструментами.

Компании Группы

Активы и обязательства зарубежных дочерних обществ пересчитываются в рубли по обменному курсу на отчетную дату, а статьи отчетов о совокупном доходе таких дочерних обществ пересчитываются по обменному курсу на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного дочернего общества компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному дочернему обществу, признается в отчете о совокупном доходе.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)****2.4 Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства, имеющиеся в наличии, средства на банковских счетах до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, например, банковские векселя, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

2.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Дебиторская задолженность включает налог на добавленную стоимость. Факт снижения стоимости дебиторской задолженности признается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Сумму обесценения составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Сумма обесценения признается в отчете о совокупном доходе в составе «общих и административных расходов».

2.6 Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по товарам и услугам, приобретенным на отчетную дату, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги.

Задолженность по налогу на добавленную стоимость

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции и услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

Налог на добавленную стоимость к возмещению

Группа отражает НДС по методу начисления. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

НДС по незавершенному строительству отражается как НДС к получению и может быть оспорен на конец каждого квартала.

Возмещение НДС по приобретенным товарам и услугам в отношении экспортных продаж может происходить в момент подтверждения экспорта налоговыми органами.

2.7 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующие косвенные производственные затраты (рассчитанные на основе нормального использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам и административные накладные расходы. Чистая цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**2.8 Финансовые активы**

Первоначальное признание финансовых инструментов. Инвестиции, предназначенные для торговли, первоначально учитываются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками со сходным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции купли-продажи признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период с даты принятия обязательства до даты поставки не признается в отношении активов, учитываемых по стоимости приобретения или амортизируемой стоимости; признается в отчете об изменении капитала по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, когда (i) активы выкуплены или права на получение денежных поступлений от активов истекли по иным причинам, или (ii) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, или (iii) Группа не передала, но и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и при этом не сохранила контроль над активами. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в составе прибыли или убытка. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе, в момент возникновения у Группы права на получение выплаты. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах капитала до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава капитала в отчет о совокупном доходе.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевых ценных бумаг ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в отчете о совокупном доходе, – переносится со счета капитала в отчет о совокупном доходе. Убытки от обесценения по долевым инструментам не подлежат восстановлению по счету прибылей и убытков. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения, убыток от обесценения восстанавливается в отчете о совокупном доходе текущего периода.

Инвестиции, предназначенные для торговли. Инвестиции, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости. Доход в форме дивидендов и процентов по инвестициям, предназначенным для торговли, отражается в отчете о совокупном доходе в составе прочего дохода в прибыли от инвестиций, предназначенных для торговли, когда у Группы возникает право на получение выплат. Прочие изменения справедливой стоимости, а также прибыли или убытки при прекращении признания отражаются в отчете о совокупном доходе как прибыль за вычетом убытков от инвестиций, предназначенных для торговли, в периоде, в котором она возникла.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)****2.9 Основные средства**

Основные средства отражаются в отчетности по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, при необходимости его создания. Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Последующие расходы включаются в балансовую сумму актива или отражаются отдельно как актив, только если вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Группу, и стоимость актива может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техобслуживание отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетным срокам полезной службы активов, представлены ниже:

	<u>Количество лет</u>
Здания	от 40 до 50
Машины и оборудование	от 10 до 20
Прочее (офисное оборудование и автотранспортные средства)	от 5 до 10

Сроки полезного использования активов пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Руководство проводит ежегодную оценку ликвидационной стоимости основных средств.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы.

Группа не начисляет амортизацию на объекты незавершенного строительства и земельные участки, находящиеся в ее собственности.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

Прибыли и убытки от выбытия определяются посредством сравнения выручки и балансовой суммы. Эти суммы отражаются в отчете о совокупном доходе.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)****2.10 Финансовая аренда**

Группа арендует некоторые виды оборудования. Аренда оборудования, при которой Группа в значительной степени принимает на себя все риски и получает выгоды, возникающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по меньшей из двух величин - справедливой стоимости арендованного имущества или приведенной стоимости минимальных арендных платежей.

Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом финансовых расходов включены в состав займов и кредитов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в отчете о совокупном доходе в течение срока аренды с использованием метода эффективной ставки процента. Оборудование, приобретенное по договорам финансовой аренды, амортизируется в течение наименьшего периода из срока его полезного использования и срока аренды.

2.11 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы, за исключением гудвила, имеют определенный срок полезного использования и включают, главным образом, капитализированное программное обеспечение. Они капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию. Нематериальные активы амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.

2.12 Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости (которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от цены сделки) за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается с использованием метода эффективной ставки процента как проценты к уплате в течение срока, на который привлекаются заемные средства.

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по займам отражаются в отчете о совокупном доходе. Обязательства по выплате процентов отражаются в составе соответствующего займа.

2.13 Налоги на прибыль*Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды отражены в сумме, которая, как ожидается, будет возвращена или уплачена налоговым органам. Для расчета указанной суммы используются налоговые ставки и законодательство, вступившие или фактически вступившие в силу на отчетную дату.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)****2.13 Налоги на прибыль (продолжение)***Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются по всем временным разницам, за исключением:

- случаев, когда обязательство по отложенному налогу на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства по операции, которая не является объединением компаний, и на момент проведения операции не оказывает воздействия ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль/убыток;
- обязательств в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества, так как сроки восстановления этих временных разниц можно контролировать и не планируется восстанавливать их в обозримом будущем.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения (и положениях налогового законодательства), которые фактически установлены на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль подлежат взаимозачету, если существует юридически действительное право зачесть текущие налоговые активы против обязательств по отложенному налогу на прибыль, и отложенные налоги на прибыль относятся к одной компании-налогоплательщику и одним и тем же налоговым органам.

2.14 Уставный капитал и приобретенные собственные акции

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции отражаются как капитал.

В случае приобретения компаниями Группы акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала до момента их повторного выпуска или продажи. Прибыль или убыток от приобретения, реализации, выпуска или погашения собственных долевых инструментов Группы не отражается в отчете о совокупном доходе. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение включается в состав капитала. Приобретенные собственные акции отражаются по средней себестоимости.

2.15 Распределение дивидендов

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

2.16 Признание выручки

Выручка от продажи продукции химического производства представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, полученного или подлежащего получению от продажи продукции в ходе обычной деятельности Группы. Выручка отражается за вычетом НДС, возвратов, скидок и выручки от продаж внутри Группы.

Выручка от реализации товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)****2.17 Вознаграждения работникам*****Расходы на социальные нужды***

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий производится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Группа несет расходы на обеспечение сотрудников краткосрочными неденежными выплатами, в частности, на предоставление медицинского обслуживания и содержание санаториев. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом работников, и, соответственно, относятся на прочие операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Расходы на пенсионное обеспечение

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Группа применяет необеспеченный фондами план пенсионного обеспечения с установленными выплатами. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами отражаются в отчете о финансовом положении по состоянию на отчетную дату по текущей стоимости обязательств, учитывая еще непризнанные актуарные прибыли или убытки, а также еще непризнанные затраты, относящиеся к услугам прошлых периодов. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается ежегодно с использованием кредитного метода прогнозируемой единицы. Согласно МСФО 19, затраты на пенсионное обеспечение отражаются в отчете о совокупном доходе таким образом, чтобы полная сумма затрат по пенсионному обеспечению была распределена на все периоды службы работников в соответствии с формулой расчета плана. Пенсионные обязательства оцениваются как приведенная стоимость расчетных будущих дисконтированных пенсионных выплат учитывая еще непризнанные актуарные прибыли и убытки. Ставка дисконтирования пенсионных обязательств определяется учитывая рыночную доходность на отчетную дату наиболее надежных облигаций. Валюта и сроки погашения данных облигаций соответствуют валюте и расчетным срокам погашения пенсионных обязательств. Часть актуарных прибылей и убытков, превышающих 10% обязательств в рамках пенсионного плана с установленными выплатами, амортизируется в течение оставшейся продолжительности службы работников, начиная со следующего отчетного года.

2.18 Резервы

Резервы отражаются в тех случаях, когда у Группы имеется текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате каких-либо событий в прошлом, и когда существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуются значительные финансовые ресурсы, при условии, что сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью точности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

2.19 Прибыль на акцию

Привилегированные акции участвуют в расчете, так как относящиеся к ним дивиденды не могут быть меньше, чем дивиденды по обыкновенным акциям. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в распределении прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой информации, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Оставшийся срок полезного использования основных средств. Руководство проводит оценку оставшегося срока полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и ожидаемым сроком получения выгод от их использования.

Если бы оставшийся срок полезного использования зданий был на 10% выше или ниже расчетной оценки руководства, то балансовая стоимость зданий, соответственно, была бы на 447 руб. выше или на 268 руб. ниже. Если бы оставшийся срок полезного использования машин и оборудования был на 10% выше или ниже расчетной оценки руководства, то балансовая стоимость машин и оборудования, соответственно, была бы на 1 930 руб. выше или на 314 руб. ниже.

Оценка снижения стоимости основных средств. Ежегодно руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств согласно положению учетной политики, описанному в Примечании 2.9. Если такие признаки существуют, Группа определяет возмещаемые суммы генерирующих единиц на основе расчетов ценности их использования. Данные расчеты требуют применения оценочных показателей.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. См. Примечание 29.2.

Пенсионные обязательства. Пенсионные обязательства обычно обеспечиваются планами, которые классифицируются и учитываются как пенсионные планы с установленными выплатами. Дисконтированная стоимость обязательств в рамках пенсионных планов с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются на основе актуарных оценок, использующих демографические и финансовые допущения, включая уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и пенсионного обеспечения. В случае если потребуются внести дальнейшие изменения в ключевые допущения, это окажет существенное влияние на будущие расходы по пенсионным обязательствам. Подробная информация представлена в Примечании 17.

4 Вступившие в силу новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

Принятые принципы учета соответствуют принципам, применявшимся в предыдущем финансовом году, за исключением следующего. В течение года Группа применила следующие новые/пересмотренные стандарты МСФО (IFRS) по состоянию на 1 января 2012 г.:

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»;

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»;

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» —

«Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания».



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

4 Вступившие в силу новые или пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог в отношении инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основе допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основе допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 г. или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»

Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчетности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчетности возможности оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. У Группы отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее финансовую отчетность.

5 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

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

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

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

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

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Стандарт в новой редакции не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

5 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)**Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**

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

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

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

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

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

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

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

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

5 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «*Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения*»

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*»

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», которая предусматривает исключение из требования о консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной компании. Согласно данному исключению инвестиционные компании должны учитывать дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток согласно МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты: классификация и оценка*». Поправка относится к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2014 г. или после этой даты.

«*Ежегодные усовершенствования МСФО*» (май 2012 г.)

Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Группы:

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

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

МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*»

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

МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*»

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

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

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

МСФО (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

6 Информация по операционным сегментам

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения исходя из производимой продукции и состоит из следующих отчетных операционных сегментов:

- (1) Производство и продажа капролактама и продуктов его переработки;
- (2) Производство и продажа аммиака и азотных удобрений.

Прочая деятельность включает деятельность Компании, которая не связана с производством химической продукции, и деятельность дочерних компаний. Управление финансами и налогами на прибыль компаний Группы ведется на уровне Группы; они не относятся к операционным сегментам.

Руководство контролирует результаты деятельности операционных сегментов Группы в отдельности в целях принятия решений о распределении ресурсов и оценки показателей деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе управленческой отчетности и, как показано в таблице ниже, они в некотором отношении отличаются от финансовой информации, представленной в консолидированной финансовой отчетности.

Операции между хозяйственными сегментами осуществляются на обычных коммерческих условиях.

Ниже в таблице отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по операционным сегментам Группы:

За год, закончившийся 31 декабря	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Выручка от реализации	20 137	21 036	8 070	8 583	3 063	3 301	31 270	32 920
Операционная прибыль сегмента за отчетный период	1 053	2 407	3 532	3 615	(880)	1 068	3 705	7 090
Корректировки по МСФО								
Разница в амортизации основных средств							(522)	(544)
Резерв под пенсионные обязательства							(34)	104
Прочее							101	(115)
Операционная прибыль по МСФО за отчетный период							3 250	6 535

Разница в амортизации основных средств возникает в связи с применением разных сроков полезного использования основных средств для управленческой отчетности и финансовой отчетности по МСФО.

Не относящаяся к сегменту сумма в основном связана с деятельностью непрофильных дочерних компаний.

На 31 декабря	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Активы сегмента	11 850	12 058	2 561	4 219	11 054	9 725	25 465	26 002
Корректировки по МСФО:								
Разница в амортизации основных средств							435	333
Обесценение активов Группы							(159)	(223)
Прочее							(69)	(45)
Итого активы по МСФО							25 672	26 067



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

6 Информация по операционным сегментам (продолжение)

На 31 декабря	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Обязательства сегмента	282	347	609	159	9 548	11 337	10 439	11 843
Корректировки по МСФО:								
Пенсионные обязательства							139	105
Финансовая аренда							28	41
Отложенный налог							(79)	(111)
Прочее							(14)	23
Итого обязательства по МСФО							10 513	11 901

Не относящиеся к сегменту суммы в основном связаны с займами в сумме 6 975 руб. (2011 г.: 7 602 руб.) и обязательствами непрофильных дочерних компаний.

Информация по географическому расположению

Выручка распределяется в зависимости от страны, в которой расположен покупатель:

	2012 г.	2011 г.
Азия	10 834	12 210
Россия	10 229	12 217
Европа	5 577	5 136
Южная Америка	800	1 274
Прочее	3 830	2 083
Итого	31 270	32 920

Активы Группы находятся в основном на территории Российской Федерации.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже представлен характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2012 и 2011 гг.:

Реализация продукции и услуг

	2012 г.	2011 г.
Выручка от продажи готовой продукции	669	-
Услуги по аренде	7	5
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	5	2
Итого	681	7

Приобретение товаров и услуг

	2012 г.	2011 г.
Расходы по финансовой аренде	63	67
Услуги по перевозке	-	10
Процентные расходы	2	8
Итого	65	85



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.:

	2012 г.	2011 г.
Дебиторская задолженность зависимых обществ	52	3
Займы выданные	122	14
Задолженность по лизинговым платежам	28	43
Займы, полученные от связанных сторон	126	236

По состоянию на 31 декабря 2012 г. займы, выданные связанным сторонам, включают займы в сумме 108 руб., выданные «Техно-Полимер» под процентную ставку в размере 11,5%, займы в сумме 10 руб., выданные ООО «Проминвест» под процентную ставку в размере 14% (2011 г.: 14 руб., процентная ставка 11%), и займы, выданные руководящим работникам под процентную ставку в размере 14%. Единственным участником ООО «Проминвест» является член руководства Компании, поэтому это общество относится к связанным сторонам.

На 31 декабря 2012 г. займы от связанных сторон включают заем в сумме 107 руб. (2011 г.: 105 руб.), полученный от ОАО «Бензол» под фиксированную процентную ставку 2% годовых (2011 г.: 2%), и займы в сумме 19 руб., полученные от прочих связанных сторон под фиксированную процентную ставку 0%-8% годовых (2011 г.: 19 руб. под 0%-8%). На 31 декабря 2011 г. займы от связанных сторон включают заем в сумме 112 руб., полученный от ООО «Куйбышевазот Плюс» под фиксированную процентную ставку 6% годовых.

Внутренняя процентная ставка по обязательствам по финансовой аренде от ООО «Проминвест» в сумме 16 руб. и 27 руб. за 2012 г. и 2011 г., соответственно, составляет 13% (2011 г.: 13%).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного 20 руководящим работникам Компании за 2012 г. и 2011 г., составила 72 руб. и 54 руб., соответственно. Вознаграждение включает заработную плату, единовременные премии и прочие краткосрочные выплаты. Обязательные социальные отчисления в отношении вознаграждения ведущего управленческого персонала составили 6 руб. (2011 г.: 4 руб.) Сумма дивидендов, выплаченных основным руководящим работникам, составила 158 руб. (2011 г.: 117 руб.)

8 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	2012 г.	2011 г.
Краткосрочные векселя, депозиты	1 123	735
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	164	155
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	623	372
	1 910	1 262

На денежные средства на депозитах Группы в сумме 198 руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г. (31 декабря 2011 г.: 0) начислялись проценты по ставке 0,34%-0,5% годовых, в сумме 836 руб. (31 декабря 2011 г.: 693 руб.) – по ставке 6,0% - 10,7% годовых (2011 г.: 5,1% - 6,6% годовых).

На 31 декабря 2012 г. краткосрочные векселя включают беспроцентные векселя Банка «Зенит» в сумме 89 руб., подлежащие погашению по требованию, которые были получены от покупателей в оплату за поставленную продукцию и услуги.

В 2011 и 2012 гг. на денежные средства на счетах в банках начислялись проценты по ставке 3-4%.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

8 Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

Сумма денежных средств в иностранной валюте на счетах в банках включает следующее:

Валюта	2012 г.	2011 г.
Доллары США	403	148
Юани	151	134
Евро	52	76
Сербские динары	17	13
Швейцарские франки	-	1

9 Дебиторская задолженность и предоплата

	2012 г.	2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 214	2 222
За вычетом: резерва под уменьшение стоимости	(7)	(9)
	1 207	2 213
Прочая дебиторская задолженность	430	407
За вычетом: резерва под уменьшение стоимости	(14)	(54)
	416	353
Предоплата	832	1 429
	832	1 429
НДС к возмещению	1 653	1 909
	4 108	5 904

Чистая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, выраженная в иностранной валюте, составила:

Валюта	2012 г.	2011 г.
Доллары США	105	633
Юани	305	490
Швейцарские франки	-	93
Евро	199	64
Сербские динары	10	14
Японские йены	-	7
	619	1 301

На дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков проценты не начисляются, срок ее оплаты обычно составляет 60-90 дней.

Изменения резерва под уменьшение стоимости дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Остаток на начало года	63	13
Начислено за год	13	56
Использовано	(55)	(6)
Остаток на конец года	21	63

В отношении задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности отсутствует концентрация кредитного риска, так как Группа имеет большое число покупателей в различных странах мира. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность по срокам возникновения состоит из следующих сумм:

	Менее 30 дней	31-180 дней	Более 181 дня	Итого
2011 г.	1 280	1 198	88	2 566
2012 г.	1 408	192	23	1 623



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10 Запасы

	2012 г.	2011 г.
Сырье и материалы	1 700	1 759
Незавершенное производство	763	719
Готовая продукция	2 446	3 322
	4 909	5 800

Готовая продукция в сумме 2 584 руб. (31 декабря 2011 г.: 3 470 руб.) отражена за вычетом резерва под чистую стоимость реализации в сумме 138 руб. (31 декабря 2011 г.: 148 руб.)

Запасы в сумме 103 руб. (31 декабря 2011 г.: 127 руб.) были заложены в качестве обеспечения займов (Примечание 14).

11 Основные средства

	Земля и Здания	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавершен- ное строительство	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2011 г.	5 488	19 571	109	937	26 105
Поступило	-	-	-	1 995	1 995
Выбыло	(59)	(158)	(1)	-	(218)
Переведено из категории незавершенного строительства	318	1 129	30	(1 477)	-
Остаток на 31 декабря 2011 г.	5 747	20 542	138	1 455	27 882
Поступило	-	-	-	2 078	2 078
Выбыло	-	(185)	-	-	(185)
Переведено из категории незавершенного строительства	107	864	20	(991)	-
Остаток на 31 декабря 2012 г.	5 854	21 221	158	2 542	29 775
Накопленный износ					
Остаток на 1 января 2011 г.	(2 612)	(11 840)	(88)	-	(14 540)
Амортизационные отчисления за 2011 г.	(211)	(1 160)	(7)	-	(1 378)
Выбыло	4	128	-	-	132
Остаток на 31 декабря 2011 г.	(2 819)	(12 872)	(95)	-	(15 786)
Амортизационные отчисления за 2012 г.	(227)	(1 159)	(26)	-	(1 412)
Выбыло	-	122	-	-	122
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(3 046)	(13 909)	(121)	-	(17 076)
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2011 г.	2 928	7 670	43	1 455	12 096
Остаток на 31 декабря 2012 г.	2 808	7 312	37	2 542	12 699

По состоянию на 31 декабря 2012 г. основные средства на сумму 3 479 руб. (31 декабря 2011 г.: 4 114 руб.) используются в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. стоимость земли, на которой расположены основные производственные мощности Группы, составила 89 руб. (31 декабря 2011 г.: 62 руб.).

Сумма капитализированных расходов по займам составила 88 руб. (2011 г.: 64 руб.). Ставка капитализации составила 8% (2011 г.: 8%) и представляла собой расходы на привлечение займов для финансирования инвестиционных проектов.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

11 Основные средства (продолжение)

В состав оборудования входят следующие суммы, относящиеся к основным средствам, используемым Группой на условиях финансовой аренды:

	2012 г.	2011 г.
Первоначальная стоимость – капитализированная финансовая аренда	132	130
Накопленный износ	(92)	(81)
Остаточная стоимость	40	49

12 Инвестиции в зависимые общества

По состоянию на 31 декабря 2012 г. доля участия Группы в ее основных зависимых обществах, а также краткая финансовая информация, включая общую сумму активов, обязательств, выручку, прибыль или убыток, представлены следующим образом:

Название компании	Обязательства -		Выручка	Прибыль	Доля участия (%)	Сумма инвестиций	Страна регистрации
	Активы - всего	льства - всего					
ОАО «Бензол»	304	1	-	-	38%	114	Россия
ООО «Самара Турбокон»	10	3	50	38	25%	59	Россия
Прочее						38	Россия
Итого						211	

По состоянию на 31 декабря 2011 г. доля участия Группы в ее зависимых обществах, а также краткая финансовая информация, включая общую сумму активов, обязательств, выручку, прибыль или убыток, представлены следующим образом:

Название компании	Обязательства -		Выручка	Прибыль	Доля участия (%)	Сумма инвестиций	Страна регистрации
	Активы - всего	льства - всего					
ОАО «Бензол»	304	1	-	-	38%	114	Россия
ООО «Самара Турбокон»	11	3	50	38	25%	50	Россия
Прочее						19	Россия
Итого						183	

13 Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2012 г.	2011 г.
Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам: 0%-8,5%	81	87
Прочее	78	85
	159	172

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2012 г.	2011 г.
Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам: 0%-8,5%	233	217
Прочее	210	46
	443	263

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа отразила резерв под финансовые активы в сумме 1 473 руб. (2011 г.: 1 473 руб.) в связи с тем, что ее контрагент не подтверждает свою задолженность в отношении данных финансовых активов.

Долгосрочные кредиты работникам имеют различные сроки погашения в течение периода до 2032 г. (2011 г.: до 2031 г.).



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

14 Кредиты и займы*Краткосрочные кредиты и займы*

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	2012 г.	2011 г.
ОАО Банк ВТБ	4,42%-4,55%	2013 г.	Доллары США	429	402
ОАО «Сбербанк России»	7,73%-10,5%	2013 г.	Российские рубли	369	530
ЗАО «Райффайзенбанк»	MOSPRIME+2,1 %	2013 г.	Российские рубли	250	-
ОАО «Сбербанк России»	6,45%	2013 г.	Евро	197	82
Международная Финансовая Корпорация	Libor+4,75%	2013 г.	Доллары США	152	161
Кредиты, полученные от связанных сторон	2%-8%	2013 г.	Российские рубли	125	236
Банк Китая	3,56%	2013 г.	Доллары США	116	48
Обязательство по финансовой аренде	13%	2013 г.	Российские рубли	10	15
ОАО Банк ВТБ	6,65%-6,86%	2012 г.	Российские рубли	-	572
ЗАО АКБ «Абсолют Банк»	4,61%	2012 г.	Доллары США	-	323
ЗАО «Райффайзенбанк»	Libor+2,55%	2012 г.	Доллары США	-	150
ОАО «Сбербанк России»	5,61%	2012 г.	Доллары США	-	42
Прочее		2013 г.	Российские рубли	188	92
				1 836	2 653

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	942	1 445
- доллары США	697	1 126
- евро	197	82
	1 836	2 653

Долгосрочные кредиты и займы

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	2012 г.	2011 г.
Неконвертируемые облигации	8,60%	2014 г.	Российские рубли	2 000	2 000
ОАО «Сбербанк России»	7,73%-10,5%	2014-2017 гг.	Российские рубли	1 477	1 193
ОАО «Сбербанк России»	6,45%	2014-2017 гг.	Евро	905	618
ОАО «Сбербанк России»	4%	2014 г.	Доллары США	112	-
ЗАО «Райффайзенбанк»	MOSPRIME+ 2,55%	2014 г.	Российские рубли	43	543
ЗАО «Райффайзенбанк»	4%	2014 г.	Евро	103	-
Международная Финансовая Корпорация	Libor+4,75%	2014 г.	Доллары США	152	322
ОАО АКБ «Связь-Банк»	8,25%	2014 г.	Российские рубли	200	200
ОАО «Газпромбанк»	4%	2014 г.	Доллары США	102	-
ОАО «Первобанк»	6,90%	2014 г.	Доллары США	-	32
Прочее			Российские рубли	45	41
				5 139	4 949



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***14 Кредиты и займы (продолжение)**

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

	2012 г.	2011 г.
Текущая часть	1 021	745
От 1 до 2 лет	4 368	1 284
От 2 до 3 лет	195	1 397
От 3 до 5 лет	565	2 250
Свыше 5 лет	11	18
	6 160	5 694
За вычетом текущей части	(1 021)	(745)
	5 139	4 949

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	3 765	3 977
- евро	1 008	618
- доллары США	366	354
	5 139	4 949

В отношении долгосрочных и краткосрочных займов Группа предоставила гарантию в сумме 5 668 руб. (2011 г.: 6 327 руб.), в том числе обеспечение в форме оборудования и запасов в сумме 3 582 руб. (2011 г.: 4 241 руб.) (см. Примечания 10 и 11).

Группа не ведет учет хеджирования и не заключала договоров о хеджировании рисков изменения процентных ставок.

В апреле 2011 г. ООО «Куйбышевазот-инвест» выпустило неконвертируемые рублевые облигации на сумму 2 000 руб. с пятилетним сроком погашения, по которым предусмотрена фиксированная процентная ставка (8,6% годовых на момент выпуска облигаций). Облигации были обеспечены гарантией Компании в сумме 2 086 руб., которая включена в вышеуказанную сумму обеспечения.

15 Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства

	2012 г.	2011 г.
Авансы от покупателей	1 279	1 069
Кредиторская задолженность по заработной плате	300	190
Кредиторская задолженность по дивидендам	39	47
Прочее	65	414
	1 683	1 720

На авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства проценты не начисляются, срок погашения задолженности составляет в среднем два месяца.

16 Прочая задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	2012 г.	2011 г.
Налог на имущество	66	70
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	44	43
Подоходный налог	16	16
Прочие налоги	5	24
	131	153

У Группы не имелось просроченных налоговых обязательств на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

17 Обязательства по пенсионным выплатам

Группа осуществляла ежемесячные выплаты ушедшим на пенсию работникам через негосударственный пенсионный фонд «Титан». Размер ежемесячных пенсионных выплат зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы. Право на получение пенсии (денежных средств) прекращается через 5 года после ухода на пенсию. В настоящее время этот план является нефинансируемым, т.е. не предполагает резервирования каких-либо определенных активов для покрытия возникающих обязательств. Согласно данной схеме и в соответствии с нормой, установленной государством, пенсионный возраст наступает по достижении 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин. Актуарная оценка производится раз в три года, последняя актуарная оценка производилась в декабре 2010 г.

Соответствующие суммы, отраженные в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., представлены ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дисконтированная стоимость необеспеченных обязательств	204	149
Непризнанный актуарный убыток	(70)	(90)
Непризнанная стоимость прошлых услуг работников	5	46
Чистое обязательство, отраженное в отчете о финансовом положении	139	105

Суммы, отраженные в отчете о совокупном доходе за 2011 и 2012 гг., представлены ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Стоимость текущих услуг работников	12	12
Стоимость прошлых услуг работников	16	7
Затраты на проценты	12	27
Итого обязательств, отраженных в составе актуарных расходов	40	46

Движения по чистому обязательству, отраженному в отчете о финансовом положении, представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
На начало периода	105	209
Общая сумма расходов, представленных выше	40	46
Взносы уплаченные	(6)	(12)
Восстановление резерва в связи с прекращением единовременных пенсионных выплат	-	(138)
Чистое обязательство на конец года	139	105

Основные актуарные допущения, использованные при оценке обязательств, представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Ставка дисконтирования	7,25%	8%
Темп роста заработной платы	8,65%	8,75%
Темп роста пенсионных выплат после выхода на пенсию	6%	6%
Текущность кадров в возрасте до 49 лет для мужчин и 44 года для женщин	5%	5%
Текущность кадров в возрасте до 49 лет для мужчин и 44 лет для женщин до достижения пенсионного возраста	0%	0%



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

18 Уставный капитал

	Количество выпущенных акций (в тыс. штук)		Количество приобретенных собственных акций (в тыс. штук)	Общее количество акций в обращении (в тыс. штук)	Уставный капитал (руб.)	Приобретенные собственные акции (руб.)
	Привилегированные	Обыкновенные	(в тыс. штук)	(в тыс. штук)	(руб.)	(руб.)
На 1 января 2011 г.	3 697	237 043	(46 584)	194 156	642	(1 089)
Приобретение собственных акций	-	-	(311)	(311)	-	(18)
Выбытие собственных акций	-	-	4 980	4 980	-	116
На 31 декабря 2011 г.	3 697	237 043	(41 915)	198 825	642	(991)
Приобретение собственных акций	-	-	(2 337)	(2 337)	-	(195)
На 31 декабря 2012 г.	3 697	237 043	(44 252)	196 488	642	(1 186)

Зарегистрированный номинальный уставный капитал, выпущенный Компанией, составляет 241 руб. (31 декабря 2011 г.: 241 руб.).

Общее количество объявленных к выпуску обыкновенных акций составляет 552 043 тыс. штук (31 декабря 2011 г.: 552 043 тыс. штук), а привилегированных – 138 897 тыс. штук (31 декабря 2011 г.: 138 897 тыс. штук); номинальная стоимость каждой акции обоих типов равна 1 рублю.

Акции, выкупленные у акционеров Компании, отражаются как «приобретенные собственные акции». На 31 декабря 2012 г. ООО «Тольяттихиминвест», ООО «Куйбышевазот-инвест», ООО «Активинвест» и ООО «Курскхимволокно» принадлежало 42 754 тысяч обыкновенных акций и 1 499 тысяч привилегированных акций Компании. На 31 декабря 2011 г. ООО «Тольяттихиминвест», ООО «Куйбышевазот-инвест», ООО «Активинвест» и ООО «Курскхимволокно» принадлежало 40 419 тысяч обыкновенных акций и 1 496 тысяч привилегированных акций Компании.

Привилегированные акции являются некумулятивными, не подлежащими погашению и дают держателю право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также внесения изменений в устав Компании, ограничивающих права владельцев привилегированных акций. Некумулятивные привилегированные акции дают право держателю акций на получение дивидендов в размере не менее 1% от их номинальной стоимости и при ликвидации Компании получения ликвидационной стоимости в размере их номинальной стоимости. Когда Компания не выплачивает дивиденды, владельцы привилегированных акций получают право голоса по всем вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания акционеров, которое прекращается с момента первой выплаты дивидендов по привилегированным акциям в полном объеме.

Компания не может объявить и выплатить дивиденды по обыкновенным акциям, если дивиденды по привилегированным акциям не были объявлены полностью.

Следующие дивиденды объявлены и выплачены в течение года по обыкновенным и привилегированным акциям:

	2012 г.	2011 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	47	2
Дивиденды, объявленные в течение года	851	784
Дивиденды, выплаченные в течение года	(859)	(739)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	39	47
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, руб.	4,3	4



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

18 Уставный капитал (продолжение)

В 2012 г. Компания объявила промежуточные дивиденды за 2012 г. в размере 2,0 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию, и финальные дивиденды за 2011 г. в размере 2,3 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию (2011 г.: промежуточные дивиденды в размере 2,6 рублей, финальные дивиденды за 2010 г. в размере 1,4 рублей).

19 Выручка от реализации

	2012 г.	2011 г.
Капролактам и продукты его переработки	20 137	21 036
Аммиак и азотные удобрения	8 070	8 583
Прочее	3 063	3 301
	31 270	32 920

20 Себестоимость реализованной продукции

	2012 г.	2011 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	15 210	14 985
Тепло и электроэнергия	2 272	2 565
Расходы на оплату труда	2 156	1 956
Износ	1 295	1 276
Прочее	813	842
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	832	(1 113)
	22 578	20 511

Расходы на ремонт и техобслуживание

Расходы на ремонт и техобслуживание, включенные в себестоимость, представлены ниже:

	2012 г.	2011 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	867	363
Услуги вспомогательных подразделений	433	585
Расходы на оплату труда	425	240
Услуги сторонних организаций	268	357
	1 993	1 545

21 Расходы по продаже продукции

	2012 г.	2011 г.
Транспортные расходы	2 425	2 440
Расходы на оплату труда	219	156
Материалы	142	112
Износ	65	57
Прочее	386	355
	3 237	3 120



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***22 Общие и административные расходы**

	2012 г.	2011 г.
Расходы на оплату труда	875	618
Услуги сторонних организаций	309	327
Налоги, за исключением налога на прибыль	241	137
Материалы	78	54
Расходы на страхование	149	106
Консультационные услуги	56	71
Износ	52	45
Штрафы и пени	147	(5)
Снижение стоимости дебиторской задолженности	14	56
Прочее	178	151
	2 099	1 560

23 Прочие операционные доходы

	2012 г.	2011 г.
Чистая прибыль от реализации материалов	54	48
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	-	105
Прочее	15	226
	69	379

24 Прочие операционные расходы

	2012 г.	2011 г.
Социальные расходы	78	185
Убыток от курсовой разницы по операционной деятельности	40	-
Расходы на благотворительность	15	34
Обесценение активов	5	1 354
Прочее	37	-
	175	1 573

25 Финансовые доходы

	2012 г.	2011 г.
Процентный доход	68	46
Прибыль от курсовой разницы по финансовой деятельности	30	37
	98	83

26 Финансовые расходы

	2012 г.	2011 г.
Процентные расходы	468	626
Расходы по финансовой аренде	45	54
За вычетом капитализированных расходов по займам	(88)	(64)
	425	616



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

27 Налоги на прибыль

	2012 г.	2011 г.
Расходы по уплате налога на прибыль – текущие	806	1,452
Перерасчет текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	-	(74)
Расходы по отложенному налогу	51	(144)
Расходы по налогу на прибыль за год	857	1,234

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	2 939	6 005
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 20%	539	994
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 15,5%	68	139
Теоретически рассчитанная сумма налоговых расходов/(доходов) по ставке 25%, действующей для китайских дочерних компаний	(11)	27
Теоретически рассчитанная сумма налоговых расходов/(доходов) по ставке 16,5% в отношении прибыли гонконгской дочерней компании	(25)	5
Перерасчет текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	-	(74)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Прибыль гонконгской дочерней компании, не подлежащая обложению налогом	-	(5)
Социальные расходы	65	56
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	221	92
Расходы по налогу на прибыль	857	1 234

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных различий между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налогооблагаемой базы. Налоговые последствия изменения указанных временных различий отражены по ставке 20% (2011 г.: 20%) и представлены ниже.

	1 января 2011 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных различий	31 декабря 2011 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных различий	31 декабря 2012 г.
Налоговое влияние на временные различия:					
Дебиторская задолженность и предоплата	3	(13)	(10)	(3)	(13)
Финансовая аренда	41	(21)	20	13	33
Финансовые активы	2	274	276	(3)	273
Основные средства	(813)	(57)	(870)	(93)	(963)
Запасы	(130)	(63)	(193)	31	(162)
Прочее	2	24	26	4	30
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(895)	144	(751)	(51)	(802)



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***27 Налоги на прибыль (продолжение)**

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств только в рамках одной компании-налогоплательщика.

Реализация отложенных налоговых активов будет происходить в периоды, отличные от периодов погашения отложенных налоговых обязательств. Руководство считает, что Группа будет располагать достаточной налогооблагаемой прибылью для реализации отложенных налоговых активов в период восстановления временных разниц.

Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 3 376 руб. (2011 г.: 1 076 руб.), связанных с инвестициями в дочерние компании, так как Группа в состоянии контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не планирует реализовывать их в обозримом будущем.

28 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию была рассчитана как прибыль/убыток, относящийся к акционерам, деленный на средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении, за исключением акций, приобретенных Группой и отражаемых в учете как приобретенные собственные акции.

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	237 043	237 043
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (в тысячах)	3 697	3 697
За вычетом средневзвешенного количества приобретенных собственных акций в обращении (в тысячах)	<u>(43 683)</u>	<u>(44 752)</u>
Средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении (в тысячах)	<u>197 057</u>	<u>195 988</u>
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	<u>2 158</u>	<u>4 730</u>
Прибыль на акцию (в руб.):		
-базовая/разводненная в отношении прибыли за период, приходящаяся на держателей обыкновенных/привилегированных акций Компании	<u><u>10,95</u></u>	<u><u>24,13</u></u>

Базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию, коэффициента разводнения нет.

29 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски**29.1 Договорные обязательства и гарантии**

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Группа заключила договора на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 896 руб. и 164 руб. соответственно, для строительства новых мощностей и модернизации существующего производства.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***29 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)****29.2 Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Новое российское законодательство по трансфертному ценообразованию, вступившее в силу 1 января 2012 г., разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять налог на прибыль в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены. Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды международных сделок.

Действующие в России правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщиков по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года, в частности, бремя доказывания рыночной цены сделки переложено с российских налоговых органов на налогоплательщиков. Эти правила применяются не только к сделкам, совершенным в 2012 году, но и к предыдущим сделкам с взаимозависимыми лицами, если соответствующие им доходы и расходы были признаны в 2012 году.

Новые законодательные положения применяются как к международным сделкам, так и к сделкам на внутреннем рынке. Сделки на внутреннем рынке попадают под новые правила в том случае, если сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2012 год превышает 3 миллиарда рублей. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования. В 2012 году международные операции со связанными сторонами должны рассматриваться как подлежащие проверке для трансфертного ценообразования, если их годовой оборот превышает 100 руб.

Ввиду неопределенности и недостаточной практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию, российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Компания не сможет доказать, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Компанией представлена надлежащая отчетность в российские налоговые органы, подкрепленная соответствующей документацией по трансфертному ценообразованию.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена. Соответственно, на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. резерв на потенциальные налоговые обязательства не начислялся. По оценкам руководства, у Группы отсутствуют потенциальные обязательства по налоговым рискам, за исключением маловероятных.

29.3 Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. В рамках действующего природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

29 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)**29.4 Юридические иски**

В течение года Группа участвовала (как в качестве истца, так и ответчика) в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе нормального ведения своей финансово-хозяйственной деятельности. Руководство считает, что в отношении Группы не выдвинуты какие-либо существенные обвинения или предъявлены иски, которые могут в значительной степени повлиять на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

29.5 Условия ведения деятельности Группы

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

30 Основные дочерние компании

Основные дочерние компании в составе Группы, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и процент участия в них Компании представлены ниже:

Название компании	Страна регистрации	Деятельность	2012 г.		2011 г.	
			% участия	% голосов	% участия	% голосов
ОАО «Порт Тольятти»	Российская Федерация	Перевозка готовой продукции	66%	79%	66%	79%
ЗАО «Печерское»	Российская Федерация	Сельское хозяйство	100%	100%	100%	100%
ООО «Тольяттихим-инвест»	Российская Федерация	Реализация строительных материалов	100%	100%	100%	100%
ООО «Куйбышев-азот - инвест»	Российская Федерация	Инвестиционная	100%	100%	100%	100%
ООО «КуйбышевАзот инженерные пластики»	Китай	Производство инженерных пластиков	90%	90%	90%	90%
ТД «Куйбышевазот Шанхай»	Китай	Торговая	50%	50%	50%	50%
KuibyshevAzot Trading Co Ltd	Гонконг	Торговля продукцией Компании	100%	100%	100%	100%
ООО «Активинвест»	Российская Федерация	Инвестиционная	100%	100%	100%	100%
ООО «Азотремстрой»	Российская Федерация	Капитальное строительство	100%	100%	100%	100%
ООО «Курскхимволокно»	Российская Федерация	Производство синтетического волокна	100%	100%	100%	100%
ООО «Московские волокна»	Российская Федерация	Услуги по аренде	100%	100%	100%	100%
ООО «Аинком»	Российская Федерация	Услуги по аренде	100%	100%	100%	100%
ООО «Балтекс»	Российская Федерация	Производство синтетических тканей	100%	100%	100%	100%



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***30 Основные дочерние компании (продолжение)**

Компания осуществляет контроль над дочерним предприятием в Китае Trading House Kuibyshevazot Shanghai, так как имеет право назначать большинство членов совета директоров.

31 Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские кредиты, неконвертируемые облигации, финансовую аренду, а также кредиторскую задолженность поставщикам и прочим кредиторам. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования деятельности Группы. У Группы имеются различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, займы выданные, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск изменения процентных ставок по потокам денежных средств, риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск. Совет директоров регулярно изучает и согласовывает политику управления каждым из указанных рисков, положения которой представлены ниже.

31.1 Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом суммы снижения стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх отраженных сумм снижения стоимости дебиторской задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску, которая возникает в отношении прочих финансовых активов Группы, включающих денежные средства и эквиваленты денежных средств, финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе векселя и займы выданные, связана с неисполнением контрагентом своих обязательств. При этом максимальная сумма, подверженная кредитному риску, представляет собой балансовую стоимость данных инструментов. Тем не менее, руководство контролирует размещение денежных средств в финансовых институтах или их вложение в финансовые активы или компании, которые имеют минимальный риск дефолта.

31.2 Рыночный риск

Группа подвержена влиянию рыночных рисков. Рыночные риски возникают в связи с открытыми позициями по процентной ставке и валютным операциям, которые подвержены влиянию общих и специфических изменений на рынке. Совет директоров устанавливает лимиты в отношении уровня приемлемого риска и контролирует его на регулярной основе. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

31.3 Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с изменением рыночной стоимости процентных краткосрочных и долгосрочных займов и кредитов. Группа не имеет существенных процентных активов.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к банковским кредитам Группы с плавающими процентными ставками, связанными с индикативными ставками MosPrime и Libor. На 31 декабря 2012 г. примерно 91% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (2011 г.: 85%).



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***31 Управление финансовыми рисками (продолжение)****31.3 Риск изменения процентной ставки (продолжение)**

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок. При условии неизменности всех прочих параметров изменение ставки для займов с плавающей процентной ставкой оказывает следующее влияние на прибыль до налогообложения Группы.

		Увеличение/уменьшение в базисных пунктах	Влияние на показатель прибыли до налогообложения
2012 г.			
Libor	Максимальное изменение показателя	0,05%	-
MOSPRIME	Максимальное изменение показателя	1,09%	(5)
Libor	Минимальное изменение показателя	-0,05%	-
MOSPRIME	Минимальное изменение показателя	-1,09%	5
2011 г.			
Libor	Максимальное изменение показателя	0,15%	(1)
MOSPRIME	Максимальное изменение показателя	2,49%	(15)
Libor	Минимальное изменение показателя	-0,15%	1
MOSPRIME	Минимальное изменение показателя	-2,49%	15

31.4 Валютный риск

Группа осуществляет экспорт продукции в страны Азии, Америки и Европы и, таким образом, подвержена валютному риску. Этот риск касается активов (Примечания 8 и 9) и обязательств (Примечание 14), выраженных в иностранной валюте. Приблизительно 67% выручки от продаж выражено в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании (рубли), в то время как 99% себестоимости выражено в рублях. Следовательно, Группа подвержена валютному риску, в основном связанному с курсом доллара США. Тем не менее, по мнению руководства, валютный риск является несущественным.

Представленная ниже таблица демонстрирует чувствительность показателя прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям обменных курсов доллара США и евро, при всех прочих переменных остающихся постоянными (в результате изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств). Влияние на собственный капитал Группы отсутствует.

		Увеличение/уменьшение в базисных пунктах	Влияние на показатель прибыли до налогообложения
2012 г.			
Евро	Максимальное изменение показателя	9,49%	(54)
Доллары США	Максимальное изменение показателя	10,72%	13
Евро	Минимальное изменение показателя	-9,49%	54
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-10,72%	(13)
2011 г.			
Евро	Максимальное изменение показателя	11,77%	(64)
Доллары США	Максимальное изменение показателя	12,50%	(141)
Евро	Минимальное изменение показателя	-11,77%	64
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-12,50%	141



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)**31.5 Риск ликвидности**

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий (31 декабря 2012 г.: 6 522 руб.; 31 декабря 2011 г.: 3 932 руб.) и возможность закрывать рыночные позиции. В силу динамичного характера бизнеса финансовое управление Группы стремится обеспечить гибкую систему финансирования за счет наличия открытых кредитных линий.

В таблице ниже приведены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2012 г. в соответствии с платежами по договору без учета дисконтирования.

Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	312	1 582	3 210	260	5 364
Неконвертируемые облигации	-	172	2 516	-	2 688
Кредиторская задолженность поставщикам и прочим кредиторам	2 466	-	-	-	2 466
Обязательство по финансовой аренде	15	47	264	772	1 098
	2 793	1 801	5 990	1 032	11 616

Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	307	2 364	3 445	55	6 171
Неконвертируемые облигации	-	111	2 657	-	2 768
Кредиторская задолженность поставщикам и прочим кредиторам	3 216	74	-	-	3 290
Обязательство по финансовой аренде	16	46	213	851	1 126
	3 539	2 595	6 315	906	13 355

31.6 Управление капиталом

Основная задача управления капиталом Группы заключается в том, чтобы сохранять на соответствующем уровне кредитный рейтинг и коэффициенты в отношении капитала с целью поддержки финансово-хозяйственной деятельности Группы и максимального увеличения ее ценности для акционеров.

Группа управляет структурой капитала и вносит в нее поправки на фоне изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может изменить дивидендные выплаты акционерам или реализовать приобретенные собственные акции, принадлежащие дочерним компаниям. В течение 2012 и 2011 гг. в соответствующие задачи, политику или процессы Группы изменений не вносилось.

31.7 Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2012 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***31 Управление финансовыми рисками (продолжение)****31.7 Справедливая стоимость (продолжение)**

На 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. справедливая стоимость финансовых инструментов, которая определяется дисконтированием будущих выплат денежных средств с использованием текущих рыночных процентных ставок по аналогичным финансовым инструментам с тем же сроком, оставшимся до погашения, приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

В таблице ниже представлены сравнительные данные по категориям балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы, которые отражены в финансовой отчетности.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Финансовые активы:				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 910	1 262	1 910	1 262
Краткосрочные финансовые активы	159	172	159	172
Долгосрочные финансовые активы	654	446	639	423
Финансовые обязательства:				
Краткосрочные кредиты и займы	1 826	2 638	1 826	2 638
Долгосрочные кредиты и займы	3 121	2 925	3 107	2 880
Обязательство по финансовой аренде	27	43	288	314
Неконвертируемые облигации	2 000	2 000	1 980	1 896
Кредиторская задолженность поставщикам и прочим кредиторам	2 466	3 290	2 466	3 290

32 События после отчетной даты

26 апреля 2013 г. на годовом собрании акционеров было утверждено распределение чистой прибыли за 2012 г., в том числе выплата дивидендов в размере 3,25 рубля на одну обыкновенную и привилегированную акцию (включая дивиденды в размере 1,25 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию в дополнение к ранее объявленным промежуточным дивидендам). Общая сумма дивидендов, объявленных в отношении 2012 г., составила 639 руб.