

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ОАО «КуйбышевАзот» и его дочерних организаций
за 2013 год

Апрель 2014 г.



Консолидированная финансовая отчетность и аудиторское заключение

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

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	20
4 Вступившие в силу новые или пересмотренные стандарты	21
5 Новые стандарты и разъяснения бухгалтерского учета	24
6 Информация по операционным сегментам.....	25
7 Расчеты и операции со связанными сторонами	26
8 Денежные средства и их эквиваленты.....	27
9 Дебиторская задолженность и предоплата.....	28
10 Запасы.....	29
11 Основные средства	29
12 Инвестиции в зависимые общества	30
13 Инвестиции в совместное предприятие.....	30
14 Финансовые активы.....	31
15 Кредиты и займы	32
16 Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	34
17 Прочая задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	34
18 Обязательства по пенсионным выплатам	34
19 Уставный капитал.....	36
20 Выручка от реализации	37
21 Себестоимость реализованной продукции	38
22 Расходы по продаже продукции.....	38
23 Общехозяйственные и административные расходы.....	38
24 Прочие операционные доходы.....	38
25 Прочие операционные расходы	38
26 Финансовые доходы.....	39
27 Финансовые расходы	39
28 Налоги на прибыль.....	39
29 Прибыль на акцию.....	41
30 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски.....	41
31 Основные дочерние компании	43
32 Управление финансовыми рисками.....	44
33 События после отчетной даты	48

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 2013 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 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 2013 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 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»

28 апреля 2014 г.



Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «КуйбышевАзот» (ОАО «КуйбышевАзот»)
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 января 2003 г. и присвоен регистрационный номер 1036300992793.
Местонахождение: Российская Федерация, 445007, Россия, г. Тольятти, ул. Новозаводская, 6.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен 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

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	Прим.	На 31 декабря		Дополнительная информация Млн. долл. США (Прим. 2) На 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. Пересчитано*	2013 г.	2012 г. Пересчитано*
Активы					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	8	1 026	1 910	31	63
Дебиторская задолженность и предоплата	9	4 559	4 108	139	135
Запасы	10	5 454	4 909	167	162
Авансы по налогу на прибыль		14	95	-	3
Прочие финансовые активы	14	116	159	4	5
Итого оборотные активы		11 169	11 181	341	368
Внеоборотные активы					
Основные средства	11	14 445	12 699	441	417
Нематериальные активы		28	25	1	1
Предоплата за основные средства и нематериальные активы		1 123	1 113	34	36
Инвестиции в зависимое общество и совместное предприятие	12, 13	585	246	17	7
Финансовые активы	14	761	408	24	15
Итого внеоборотные активы		16 942	14 491	517	476
Итого активы		28 111	25 672	858	844
Обязательства					
Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками		1 116	783	34	26
Прочая задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	17	187	131	6	4
Краткосрочные кредиты и займы	15	5 830	1 836	178	60
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	16	1 868	1 683	56	55
Итого краткосрочные обязательства		9 001	4 433	274	145
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	15	2 429	5 139	74	169
Отложенное налоговое обязательство	28	620	789	19	26
Обязательства по пенсионным выплатам	18	239	204	7	7
Итого долгосрочные обязательства		3 288	6 132	100	202
Итого обязательства		12 289	10 565	374	347
Капитал					
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании					
Уставный капитал	19	642	642	20	21
Приобретенные собственные акции	19	(1 482)	(1 186)	(45)	(39)
Фонд пересчета иностранных валют		47	(44)	1	(1)
Нераспределенная прибыль		16 458	15 570	503	512
		15 665	14 982	479	493
Неконтрольные доли участия		157	125	5	4
Итого капитал		15 822	15 107	484	497
Итого обязательства и капитал		28 111	25 672	858	844

* Указанные здесь отдельные данные не соответствуют данным финансовой отчетности за 2012 г. и отражают выполненные корректировки, см. Примечание 4

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров
28 апреля 2014 г.

С. А. Аникушин
Временно исполняющий обязанности генерального директора –
Главный инженер

В. Н. Кудашев
Главный бухгалтер



Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2013 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	
		2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
		Пересчитано*		Пересчитано*	
Выручка от реализации	20	31 009	31 270	974	1 006
Себестоимость реализованной продукции	21	(23 612)	(22 567)	(741)	(726)
Валовая прибыль		7 397	8 703	233	280
Расходы по продаже продукции	22	(3 111)	(3 235)	(98)	(104)
Общехозяйственные и административные расходы	23	(2 020)	(2 094)	(63)	(67)
Прочие операционные доходы	24	275	69	9	2
Прочие операционные расходы	25	(228)	(175)	(7)	(6)
Операционная прибыль		2 313	3 268	74	105
Финансовые доходы	26	67	98	1	3
Финансовые расходы	27	(315)	(425)	(10)	(14)
Доля в прибыли зависимого общества и совместного предприятия		9	16	-	1
Прибыль до налогообложения		2 074	2 957	65	95
Расходы по налогу на прибыль	28	(487)	(854)	(15)	(27)
Прибыль за год		1 587	2 103	50	68
Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующем периоде					
Фонд пересчета иностранных валют		91	(43)	3	(1)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующем периоде		91	(43)	3	(1)
Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующем периоде					
Переоценка убытков по плану с установленными выплатами		(11)	(38)	-	(1)
Влияние налога на прибыль	28	2	8	-	-
Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующем периоде		(9)	(30)	-	(1)
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный год, за вычетом налогов		82	(73)	3	(2)
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		1 669	2 030	53	66
Прибыль за год, приходящаяся на:					
Акционеров Компании		1 537	2 179	48	70
Неконтрольные доли участия		50	(76)	2	(2)
		1 587	2 103	50	68
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Акционеров Компании		1 619	2 106	51	68
Неконтрольные доли участия		50	(76)	2	(2)
		1 669	2 030	53	66
Прибыль на одну акцию, базовая/разводненная (в рублях и долларах США на одну акцию):					
- в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	29	7,86	11,06	0,25	0,36

* Указанные здесь отдельные данные не соответствуют данным финансовой отчетности за 2012 г. и отражают выполненные корректировки, см. Примечание 4



Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

Капитал, приходящийся на акционеров Компании							
	Уставный капитал	Приобретенные собственные акции (Прим. 19)	Фонд пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2011 г.	642	(991)	(1)	14 315	13 965	201	14 166
Изменения в учетной политике (Прим. 4)	-	-	-	(43)	(43)	-	(43)
Остаток на 31 декабря 2012 г. (пересчитано*)	642	(991)	(1)	14 272	13 922	201	14 123
Прибыль за год	-	-	-	2 179	2 179	(76)	2 103
Прочий совокупный убыток	-	-	(43)	(30)	(73)	-	(73)
Итого совокупный доход за 2012 г.	-	-	(43)	2 149	2 106	(76)	2 030
Приобретение собственных акций (Прим. 19)	-	(195)	-	-	(195)	-	(195)
Дивиденды объявленные	-	-	-	(851)	(851)	-	(851)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	642	(1 186)	(44)	15 570	14 982	125	15 107
Прибыль за год	-	-	-	1 537	1 537	50	1 587
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	91	(9)	82	-	82
Итого совокупный доход за 2013 г.	-	-	91	1 528	1 619	50	1 669
Приобретение собственных акций (Прим. 19)	-	(299)	-	-	(299)	-	(299)
Выбытие собственных акций (Прим. 19)	-	3	-	(2)	1	-	1
Дивиденды, объявленные дочерней компанией держателям неконтрольных долей участия	-	-	-	-	-	(18)	(18)
Дивиденды объявленные	-	-	-	(638)	(638)	-	(638)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	642	(1 482)	47	16 458	15 665	157	15 822
Дополнительная информация							
Млн. долл. США (Прим. 2)	Уставный капитал	Приобретенные собственные акции (Прим. 19)	Фонд пересчета иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2012 г.	21	(39)	(1)	512	493	4	497
Остаток на 31 декабря 2013 г.	20	(45)	1	503	479	5	484

* Указанные здесь отдельные данные не соответствуют данным финансовой отчетности за 2012 г. и отражают выполненные корректировки, см. Примечание 4



Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

	За год, закончившийся 31 декабря		Дополнительная информация Млн. долл. США (Прим. 2) За год, закончившийся 31 декабря		
	Прим.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
		Пересчитано*		Пересчитано*	
Денежные потоки от операционной деятельности					
Прибыль до налогообложения		2 074	2 957	65	95
Поправки на:					
Износ основных средств	11	1 779	1 412	53	47
Обесценение активов	25	60	5	2	-
Обязательства по пенсионным выплатам	18	35	16	1	1
Снижение стоимости дебиторской задолженности	23	163	14	5	-
Долю в прибыли зависимых обществ и совместного предприятия		(9)	(16)	-	-
Финансовые доходы		(66)	(44)	(2)	(1)
Финансовые расходы		286	156	9	5
Влияние курсовой разницы на статьи неоперационной деятельности, нетто		(1)	57	-	2
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 321	4 557	133	149
(Увеличение)/Уменьшение дебиторской задолженности и авансов		(614)	1 687	(19)	54
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(545)	891	(17)	29
Увеличение/(Уменьшение) кредиторской задолженности и прочих обязательств		609	(870)	19	(29)
Увеличение/(Уменьшение) прочей задолженности по налогам		56	(23)	2	(1)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 827	6 242	118	202
Налоги на прибыль уплаченные		(574)	(800)	(18)	(27)
Проценты полученные		73	45	2	2
Проценты уплаченные		(283)	(468)	(9)	(15)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		3 043	5 019	93	162
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:					
Приобретение основных средств		(3 518)	(2 943)	(109)	(95)
Выручка от продажи основных средств		45	50	1	2
Прибыль, полученная от зависимого общества		-	16	-	1
Выбытие нематериальных активов		-	35	-	1
Приобретение нематериальных активов		(3)	-	-	-
Выбытие долгосрочных финансовых активов		18	-	1	-
Приобретение долгосрочных финансовых активов		(715)	(208)	(22)	(7)
Выбытие краткосрочных финансовых активов		78	14	2	-
Приобретение краткосрочных финансовых активов		(35)	-	(1)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(4 130)	(3 036)	(128)	(98)
Денежные потоки от финансовой деятельности:					
Получение краткосрочных займов		4 258	1 264	130	41
Получение долгосрочных займов		779	1 077	23	35
Погашение займов		(3 926)	(2 622)	(121)	(83)
Приобретение собственных акций	19	(299)	(195)	(9)	(6)
Выбытие собственных акций		1	-	-	-
Дивиденды, полученные от зависимых обществ		37	-	1	-
Дивиденды, уплаченные держателям неконтрольных долей участия		(18)	-	(1)	-
Дивиденды, уплаченные акционерам материнской компании	19	(629)	(859)	(20)	(27)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		203	(1 335)	3	(40)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(884)	648	(32)	24
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	1 910	1 262	63	39
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	1 026	1 910	31	63

* Указанные здесь отдельные данные не соответствуют данным финансовой отчетности за 2012 г. и отражают выполненные корректировки, см. Примечание 4



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 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.

ОАО «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. В 2006 г. организационно-правовая форма Компании была изменена с «Закрытого акционерного общества» на «Открытое акционерное общество» согласно решению годового собрания акционеров, состоявшегося 21 апреля 2006 г.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. блокирующий пакет акций в размере 29% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2012 г.: 29%) 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. 20% от общей величины уставного капитала Компании (31 декабря 2012 г.: 18%) принадлежит дочерним компаниям Группы, как раскрыто в Примечании 19. 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»).

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 2013 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 2013 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 неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо. Изменения доли участия в дочерней компании (без потери контроля) должны учитываться как операция с капиталом.

(а) Объединение 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 неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, 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 вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 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 и совместное предприятие

Зависимые общества – это компании, на которые Группа оказывает существенное влияние. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Совместное предприятие - это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль — это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения ассоциированной компании или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной компании или совместного предприятия 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 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)**

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

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

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.

Ниже представлены соответствующие обменные курсы рубля к доллару США, установленные ЦБ РФ:

	Руб. за доллар США
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	31,0960
31 декабря 2012 г.	30,3727
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	31,8440
31 декабря 2013 г.	32,7292

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 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 (продолжение)****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 осуществляется в отношении неденежных статей, включая долевыми инвестициями.

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.

2.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты 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 их эквиваленты 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. Сумма резерва на обесценение определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью будущих потоков денежных средств, дисконтированной с применением первоначальной эффективной ставки процента. Сумма обесценения признается в отчете о совокупном доходе в составе «общехозяйственных 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)****2.6 Налог на добавленную стоимость (продолжение)***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 стоимости реализации. 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 стоимость реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

2.8 Финансовые активы

Классификация финансовых активов. Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, финансовые активы, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой обращающиеся на рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, представлены обращающимися на рынке непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. Руководство определило категорию финансовых активов, удерживаемых до погашения, в момент их первоначального признания и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату. Все прочие финансовые активы включаются в категорию инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

Финансовые активы, 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 на счета прибылей или убытков.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 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 (продолжение)**

Первоначальное признание финансовых инструментов. 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 долевого ценного бумага 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 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 2013 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 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*

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате 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 2013 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 в отношении всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отложенному налогу на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания способна контролировать сроки восстановления временной разницы, либо существует вероятность того, что временная разница не будет восстановлена 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 закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против обязательств по отложенному налогу на прибыль, и отложенные налоги на прибыль относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

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 2013 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. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается ежегодно с использованием кредитного метода прогнозируемой единицы. Пенсионные обязательства оцениваются как приведенная стоимость расчетных будущих дисконтированных пенсионных выплат. 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.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход (ПСД) в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализованной продукции», «Общехозяйственные и административные расходы» и «Расходы на продажу продукции» в консолидированном отчете о прибылях и убытках (с классификацией по функциям):

- Стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам и неплановые расчеты по плану;
- Чистые процентные расходы или доходы.

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

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

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.

В случае, если пересчитанный оставшийся срок полезного использования зданий, определенный согласно оценкам руководства, возрос или уменьшился бы на 10%, балансовая стоимость зданий увеличилась бы на 112 руб. или уменьшилась бы на 69 руб., соответственно. Если бы оставшийся срок полезного использования машин и оборудования был на 10% выше или ниже расчетной оценки руководства, то балансовая стоимость машин и оборудования увеличилась бы на 912 руб. или уменьшилась бы на 661 руб., соответственно.

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 30.2.

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 18.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

4 Вступившие в силу новые или пересмотренные стандарты

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 2013 г.:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»;
МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 г.);
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях».

Принятие стандартов или разъяснений описано ниже:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

Группа применила МСФО (IFRS) 10, который заменяет положения МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», относящиеся к подготовке консолидированной финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 10 предусматривает единый принцип контроля, который применяется ко всем компаниям, в том числе «компаниям специального назначения». Изменения в учете, введенные МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства компаний использования большего объема суждений для определения того, какие компании контролируются, и, как следствие, должны быть включены в консолидированную финансовую отчетность материнской компании, в сравнении с требованиями, содержащимися в МСФО (IAS) 27. Предварительный анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не окажет влияния на учет инвестиций, имеющих у Группы в настоящее время.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Инвестиции в совместное предприятие» и Разъяснение ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Стандарт применяется ретроспективно в отношении соглашений о совместной деятельности, имевших место на дату его первого применения. Применение этого стандарта не оказало влияния на финансовое положение Группы на 1 января 2013 г., так как Группа не участвовала в совместной деятельности по состоянию на эту дату.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 г.)

В текущем отчетном периоде Группа применила МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.) на ретроспективной основе, как того требуют переходные положения стандарта в новой редакции. Вступительный отчет о финансовом положении на начало самого раннего представленного сравнительного периода (1 января 2012 г.) и сравнительные данные были пересчитаны соответствующим образом.

Среди прочего, МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.) изменяет метод учета планов с установленными выплатами. Ниже представлены основные изменения, оказавшие влияние на Группу:

- Стоимость услуг прошлых периодов признается на самую раннюю из следующих дат: дата изменения или секвестра плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выплату выходных пособий. В результате стоимость услуг прошлых периодов, наделение правами в отношении которой еще не произошло, больше не может относиться на будущие периоды и признаваться на протяжении будущего периода наделения правами. Сумма непризнанной стоимости услуг прошлых периодов на 1 января 2012 г. составляла (108) руб. ((86) руб. с учетом отложенного налога). После перехода на МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.) этот остаток был признан в качестве уменьшения капитала (нераспределенной прибыли) на 1 января 2012 г. вместе с соответствующим налоговым эффектом. Амортизация стоимости услуг прошлых периодов в размере 16 руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., была восстановлена.
- Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход (ПСД) в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах. Сумма непризнанной стоимости актуарных прибылей и убытков на 1 января 2012 г. составляла 54 руб. (43 руб. с учетом отложенного налога). После перехода на МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.) этот остаток был признан в качестве уменьшения капитала (нераспределенной прибыли) на 1 января 2012 г. вместе с соответствующим налоговым эффектом.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

4 Вступившие в силу новые или пересмотренные стандарты (продолжение)

МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.) также требует раскрытия большего объема информации. Такая информация раскрывается в Примечании 18.

МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.) был применен ретроспективно со следующим допустимым исключением:

- Информация о чувствительности обязательства по плану с установленными выплатами за сравнительный период (год, закончившийся 31 декабря 2012 г.) не была раскрыта.

Влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе (увеличение/ (уменьшение) прибыли/прочего совокупного дохода):

	<u>2012 г.</u>
Консолидированный отчет о совокупном доходе	
Себестоимость реализованной продукции	11
Валовая прибыль	11
Расходы по продаже продукции	2
Общехозяйственные и административные расходы	5
Операционная прибыль	18
Расходы по налогу на прибыль	3
Прибыль за год	21
Прочий совокупный доход/(убыток)	
Переоценка убытков по плану с установленными выплатами	(38)
Влияние налога на прибыль на статью выше	8
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налогов	(30)
Итого совокупный убыток за отчетный год, за вычетом налогов	(9)
Прибыль за год, приходящаяся на:	
Акционеров Компании	21
Неконтрольные доли участия	-

Из-за указанного выше изменения базовая и разводненная прибыль Группы на акцию увеличилась на 0,11 рубля. Переход к использованию стандарта не оказал существенного влияния на отчет о движении денежных средств.

Влияние на консолидированный отчет об изменениях в капитале (увеличение/ (уменьшение) чистого капитала):

	<u>2012 г.</u>	<u>На 1 января 2012 г.</u>
Обязательства по пенсионным выплатам	(65)	(54)
Соответствующее влияние строки выше на отложенный налог	13	11
Чистое уменьшение капитала	(52)	(43)
Приходящийся на:		
Акционеров Компании	(52)	(43)
Неконтрольные доли участия	-	-



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

4 Вступившие в силу новые или пересмотренные стандарты (продолжение)**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 определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО.

МСФО (IFRS) 13 определяет справедливую стоимость как выходную цену. Согласно указаниям в МСФО (IFRS) 13 Группа повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 также требует раскрытия дополнительной информации.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой. Там, где это необходимо, дополнительная информация раскрывается в отдельных примечаниях по активам и обязательствам, для которых определялась справедливая стоимость. Иерархия источников справедливой стоимости представлена в Примечании 32.

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, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, доходы от переоценки по планам с установленными выплатами). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 - «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Данная поправка разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимальном объеме необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимального объема данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчету о финансовом положении (в случае Группы – по состоянию на 1 января 2012 г.), представляемому в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, представлять не требуется. В результате Группа не представила сравнительную информацию в отношении вступительного отчета о финансовом положении на 1 января 2012 г. Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях».

В МСФО (IFRS) 12 изложены требования к раскрытию информации о долях участия компании в дочерних компаниях, соглашениях о совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Требования МСФО (IFRS) 12 являются более обширными, чем ранее применявшиеся требования в отношении раскрытия информации о дочерних компаниях. В качестве примера можно привести случай, когда дочерняя компания контролируется при наличии менее большинства прав голоса. В настоящее время у Группы имеются дочерние компании с существенными неконтрольными долями участия, но неконсолидируемые структурированные компании отсутствуют. Раскрытие информации согласно МСФО (IFRS) 12 представлено в Примечании 13.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***5 Новые стандарты и разъяснения бухгалтерского учета**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, 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.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты 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, раскрываемые в финансовой отчетности, в увязке с другими этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта, включающей в себя все этапы.

«Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные организации учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10.

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. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Разъяснения КРМФО 21 «Обязательные платежи» (IFRIC 21)

В КРМФО 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в разъяснениях устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения.

Разъяснения КРМФО 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что Разъяснения КРМФО 21 не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

6 Информация по операционным сегментам

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения исходя из видов 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:

	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
За год по 31 декабря								
Выручка от реализации	19 213	20 137	10 008	8 070	1 788	3 063	31 009	31 270
Операционная прибыль сегмента за отчетный период	(1 665)	1 053	4 709	3 532	146	(880)	3 190	3 705
Корректировки по МСФО								
Разница в амортизации основных средств							(770)	(522)
Резерв под пенсионные обязательства							(35)	(16)
Прочие							(72)	101
Операционная прибыль по МСФО за отчетный период							2 313	3 268

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.

	Капролактамы и продукты его переработки		Аммиак и азотные удобрения		Не относящийся к сегменту / исключение		Итого	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
На 31 декабря								
Активы сегмента	12 888	11 850	2 488	2 561	11 876	11 054	27 252	25 465
Корректировки по МСФО:								
Разница в амортизации основных средств							905	435
Обесценение активов Группы							(142)	(159)
Прочие							96	(69)
Итого активы по МСФО							28 111	25 672



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 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	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Обязательства сегмента	587	282	897	609	10 730	9 548	12 214	10 439
Корректировки по МСФО:								
Пенсионные обязательства							239	204
Финансовая аренда							10	28
Отложенный налог							(211)	(79)
Прочие							37	(27)
Итого обязательства по МСФО							12 289	10 565

Не относящиеся к сегменту суммы в основном связаны с займами в сумме 7 234 руб. (2012 г.: 6 975 руб.) и обязательствами непрофильных дочерних компаний.

Информация по географическому расположению

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

	2013 г.	2012 г.
Россия	10 973	10 229
Азия	10 204	10 834
Европа	5 643	5 577
Южная Америка	610	800
Прочее	3 579	3 830
	31 009	31 270

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 2013 г. и 31 декабря 2012 г., или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2013 и 2012 гг.:

Реализация продукции и услуг

	2013 г.	2012 г.
Выручка от продажи готовой продукции	919	669
Услуги по аренде	1	7
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	18	5
Итого	938	681



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)*Приобретение товаров и услуг*

	2013 г.	2012 г.
Расходы по финансовой аренде	-	63
Проценты к уплате	1	2
Итого	1	65

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.:

	2013 г.	2012 г.
Дебиторская задолженность зависимых обществ	72	52
Займы выданные	489	157
Задолженность по лизинговым платежам	10	28
Займы, полученные от связанных сторон	114	126

По состоянию на 31 декабря 2013 г. займы, выданные связанным сторонам, включают займ в сумме 346 руб., выданный ООО «Линде Азот Тольятти» под процентную ставку в размере 4%, займы в сумме 97 руб., выданные ООО «Техно-Полимер» под процентную ставку в размере 7%-11,5% (2012 г.: 108 руб., процентная ставка 11,5%), займ в сумме 33 руб., выданный ООО «Волгапласт Компаундинг Лимитед» под процентную ставку в размере 9% (2012 г.: 35 руб., процентная ставка 9%), займы в сумме 13 руб., выданные ООО «Проминвест» под процентную ставку в размере 11% (2012 г.: 10 руб., процентная ставка 14%). Единственным участником ООО «Проминвест» является член руководства Компании, поэтому это общество относится к связанным сторонам.

На 31 декабря 2013 г. займы от связанных сторон включают заем в сумме 106 руб. (2012 г.: 107 руб.), полученный от ОАО «Бензол» под фиксированную процентную ставку 0% годовых (2012 г.: 2%), и займы в сумме 8 руб., полученные от прочих связанных сторон под фиксированную процентную ставку 8% годовых (2012 г.: 19 руб. под 0%-8%).

Внутренняя процентная ставка по обязательствам по финансовой аренде от ООО «Проминвест» в сумме 10 руб. и 16 руб. за 2013 г. и 2012 г., соответственно, составляет 13% (2012 г.: 13%).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченного 20 руководящим работникам Компании за 2013 г. и 2012 г., составила 60 руб. и 72 руб., соответственно. Вознаграждение включает заработную плату, единовременные премии и прочие краткосрочные выплаты. Обязательные социальные отчисления в отношении вознаграждения основного управленческого персонала составили 5 руб. (2012 г.: 6 руб.). Сумма дивидендов, выплаченных основным руководящим работникам, составила 116 руб. (2012 г.: 158 руб.).

8 Денежные средства и их эквиваленты

	2013 г.	2012 г.
Краткосрочные векселя, депозиты	321	1 123
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	170	164
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	535	623
	1 026	1 910

На денежные средства на депозитах Группы в сумме 55 руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. (31 декабря 2012 г.: 198 руб.) начислялись проценты по ставке 0,05% - 0,35% годовых (2012 г.: 0,34%-0,6%); в сумме 202 руб. (31 декабря 2011 г.: 836 руб.) – по ставке 5,13% - 5,68% годовых (2012 г.: 6,0% - 10,7% годовых).

На 31 декабря 2013 г. краткосрочные векселя включают беспроцентные векселя российского банка в сумме 30 руб. (31 декабря 2012 г.: 89 руб.) и беспроцентные векселя китайских банков в сумме 34 руб., подлежащие погашению по требованию, которые были получены от покупателей в оплату за поставленную продукцию и услуги.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

8 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

В 2012 и 2013 гг. на денежные средства на счетах в банках начислялись проценты по ставке 3%-4%.

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

Валюта	2013 г.	2012 г.
Доллары США	343	403
Евро	106	52
Юани	76	151
Сербские динары	8	17
Швейцарские франки	2	-

9 Дебиторская задолженность и предоплата

	2013 г.	2012 г.
Расчеты с покупателями	1 374	1 214
За вычетом резерва под обесценение	(20)	(7)
	1 354	1 207
Прочая дебиторская задолженность	618	430
За вычетом резерва под обесценение	(164)	(14)
	454	416
Авансы	989	832
	989	832
НДС к возмещению	1 762	1 653
	4 559	4 108

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

Валюта	2013 г.	2012 г.
Юани	334	305
Евро	287	199
Доллары США	266	105
Сербские динары	-	10
	887	619

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

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Остаток на начало года	21	63
Начислено за год	163	13
Использовано	-	(55)
Остаток на конец года	184	21

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
2012 г.	1 408	192	23	1 623
2013 г.	1 664	138	6	1 808



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

10 Запасы

	2013 г.	2012 г.
Сырье и материалы	2 215	1 700
Незавершенное производство	794	763
Готовая продукция	2 445	2 446
	5 454	4 909

Готовая продукция в сумме 2 556 руб. (31 декабря 2012 г.: 2 584 руб.) отражена за вычетом резерва под обесценение до чистой стоимости реализации в сумме 111 руб. (31 декабря 2012 г.: 138 руб.)

Запасы в сумме 49 руб. (31 декабря 2012 г.: 103 руб.) были заложены в качестве обеспечения займов (Примечание 15).

11 Основные средства

	Земля и Здания	Машины и оборудова- ние	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2012 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
Поступило	-	-	-	3 530	3 530
Выбыло	(101)	(6)	(58)	-	(165)
Переведено из категории незавершенного строительства	679	1 309	149	(2 137)	-
Остаток на 31 декабря 2013 г.	6 432	22 524	249	3 935	33 140
Накопленный износ					
Остаток на 1 января 2012 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)
Амортизационные отчисления за 2013 г.	(269)	(1 419)	(91)	-	(1 779)
Выбыло	99	3	58	-	160
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(3 216)	(15 325)	(154)	-	(18 695)
Остаточная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2012 г.	2 808	7 312	37	2 542	12 699
Остаток на 31 декабря 2013 г.	3 216	7 199	95	3 935	14 445



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

11 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. основные средства в сумме 3 576 руб. (31 декабря 2012 г.: 3 479 руб.) используются в качестве обеспечения банковских и прочих кредитов (см. Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. стоимость земли, на которой расположены основные производственные мощности Группы, составила 102 руб. (31 декабря 2012 г.: 89 руб.).

Сумма капитализированных расходов по займам составила 115 руб. (2012 г. 88 руб.). Ставка капитализации составила 6% (2012 г.: 8%) и представляла собой расходы на привлечение займов для финансирования инвестиционных проектов.

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

	2013 г.	2012 г.
Первоначальная стоимость – капитализированная финансовая аренда	95	132
Накопленный износ	(89)	(92)
Остаточная стоимость	6	40

12 Инвестиции в зависимые общества

По состоянию на 31 декабря 2013 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	Итого		Выручка	Прибыль	Доля участия (%)	Сумма инвестиций	Страна регистрации
	Активы - всего	обязательства					
ОАО «Бензол»	304	1	-	-	38%	114	Россия
Прочие						78	Россия
Итого						192	

По состоянию на 31 декабря 2012 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	Итого		Выручка	Прибыль	Доля участия (%)	Сумма инвестиций	Страна регистрации
	Активы - всего	обязательства					
ОАО «Бензол»	304	1	-	-	38%	114	Россия
ООО «Самара Турбокон»	10	3	50	38	25%	59	Россия
Прочие						73	Россия
Итого						246	

В 2013 г. произошло выбытие инвестиции в ООО «Самара Турбокон».

13 Инвестиции в совместное предприятие

В апреле 2013 г. Компания и Linde Group создали совместное предприятие ООО «Линде Азот Тольятти». Linde Group и Компания осуществляют совместный контроль за ООО «Линде Азот Тольятти», поскольку принятие решений в отношении деятельности предприятия требует единогласного согласия обеих сторон, осуществляющих совместный контроль. ООО «Линде Азот Тольятти» расположено в г. Тольятти Самарской области РФ. Участие Группы в ООО «Линде Азот Тольятти» учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

13 Инвестиции в совместное предприятие (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместном предприятии, которая основывается на его финансовой отчетности согласно МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2013 г.
Активы:	
Долгосрочные активы	1 389
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере 4 руб.	102
Обязательства:	
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере 2 руб. и долгосрочные займы в размере 702 руб.	(704)
Краткосрочные обязательства	(1)
Чистые активы	786
Доля владения Группы	50%
Балансовая стоимость инвестиции	393
Обобщенный отчет о прибылях и убытках	
Себестоимость реализованной продукции	(4)
Прочие расходы	(27)
Расходы по налогу на прибыль	6
Убыток после налогообложения	(25)
Итого совокупный убыток	(25)
Доля Группы в убытке совместного предприятия	(12,5)

На 31 декабря 2013 г. обязательства совместного предприятия по осуществлению капитальных вложений в закупки у третьих сторон основных средств составляют 7 888 руб. Решение о распределении прибыли ООО «Линде Азот Тольятти» принимается после единогласного одобрения обоих участников совместного предприятия.

14 Финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2013 г.	2012 г.
Краткосрочная часть ссуд на приобретение жилья, выданных работникам:		
0%-17,5%	115	81
Прочее	1	78
	116	159

Долгосрочные финансовые активы включают следующие статьи:

	2013 г.	2012 г.
Займы, выданные совместному предприятию: 4%	346	-
Долгосрочные ссуды на приобретение жилья, выданные работникам:		
0%-17,5%	258	233
Займы, предоставленные ассоциированным компаниям: 7%-11,5%	130	143
Прочее	27	32
	761	408

Долгосрочные кредиты работникам имеют различные сроки погашения в течение периода до 2031 г. (2012 г.: до 2032 г.).



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

15 Кредиты и займы*Краткосрочные кредиты и займы*

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	2013 г.	2012 г.
Неконвертируемые облигации	8,60%	2014 г.	Российские рубли	2 000	-
ОАО «Сбербанк России»	7,73%-8,4%	2014 г.	Российские рубли	1 747	369
ОАО Банк ВТБ	2%-2,47%	2014 г.	Доллары США	430	429
ОАО «Сбербанк России»	1,5 - 6,45% 1,6% + EURIBOR 6	2014 г.	Евро	312	197
ОАО «Газпромбанк»	5,25% - 3,9% + LIBOR 6	2014 г.	Доллары США	203	-
ОАО АКБ «Связь-Банк»	8,25%	2014 г.	Российские рубли	200	-
Международная Финансовая Корпорация Bank of China	LIBOR+4,75%	2014 г.	Доллары США	164	152
Кредиты, полученные от связанных сторон	3,56%	2014 г.	Доллары США	153	116
ОАО «Сбербанк России»	2%-8%	2014 г.	Российские рубли	124	125
ОАО «Сбербанк России»	1%+ LIBOR 6 - 1,85% + LIBOR 6	2014 г.	Доллары США	117	-
Merchant bank	4,35%	2014 г.	Доллары США	99	-
ЗАО «Райффайзенбанк»	3,9% +LIBOR 6	2014 г.	Доллары США	45	-
ОАО «Газпромбанк»	10%	2014 г.	Российские рубли	43	-
ОАО АКБ «Росбанк»	4,10%	2014 г.	Евро	10	-
ОАО «Газпромбанк»	8,9%	2014 г.	Японские иены	7	-
Обязательство по финансовой аренде	13%		Российские рубли	6	10
ЗАО «Райффайзенбанк»	MOSPRIME+2,1%	2013 г.	Российские рубли	-	250
Прочее		2014 г.	Российские рубли	170	188
				5 830	1 836

Краткосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Валюта займа:		
- российские рубли	4 290	942
- доллары США	1 211	697
- евро	322	197
- японская иена	7	-
	5 830	1 836



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

15 Кредиты и займы (продолжение)*Долгосрочные кредиты и займы*

	Процентная ставка	Дата погашения	Валюта	2013 г.	2012 г.
ОАО «Сбербанк России»	1,1%-10,5%	2015-2019 гг.	Российские рубли	749	1 477
ОАО «Сбербанк России»	0,7%-6,45%	2015-2018 гг.	Евро	724	905
ОАО «Сбербанк России»	EURIBOR 6 +1,5%	2015-2017 гг.	Евро	212	-
ОАО «Газпромбанк»	5,25%	2015 г.	Доллары США	203	-
ЗАО «Райффайзенбанк»	4,35% + LIBOR 1	2015-2016 гг.	Доллары США	156	-
ОАО «Газпромбанк»	10%	2015-2016 гг.	Российские рубли	100	-
ЗАО «Райффайзенбанк»	4,35% + LIBOR 1	2015-2016 гг.	Евро	83	103
ОАО АКБ «Связь-Банк»	10%	2018 г.	Российские рубли	73	200
ОАО Банк ВТБ	4,42–4,55%	2016 г.	Евро	44	-
ОАО АКБ «Росбанк»	4,1%	2015-2018 гг.	Евро	34	-
ЗАО «Райффайзенбанк»	2,1% + EURIBOR 6	2015-2016 гг.	Евро	30	-
Неконвертируемые облигации	8,60%	2014 г.	Российские рубли	-	2 000
Международная Финансовая Корпорация	LIBOR+4,75%	2014 г.	Доллары США	-	152
ОАО «Сбербанк России»	4%	2014 г.	Доллары США	-	112
ОАО «Газпромбанк»	4%	2014 г.	Доллары США	-	102
ЗАО «Райффайзенбанк»	MOSPRIME+2,55%	2014 г.	Российские рубли	-	43
Прочее			Российские рубли	21	45
				2 429	5 139

Долгосрочные займы подлежат погашению в следующие сроки:

	2013 г.	2012 г.
Текущая часть	2 971	1 021
От 1 до 2 лет	922	4 368
От 2 до 3 лет	846	195
От 3 до 5 лет	599	565
Свыше 5 лет	62	11
	5 400	6 160
За вычетом текущей части	(2 971)	(1 021)
	2 429	5 139

Долгосрочные займы Группы по категориям валют представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Валюта займа:		
- евро	1 127	1 008
- российские рубли	943	3 765
- доллары США	359	366
	2 429	5 139

В отношении долгосрочных и краткосрочных займов Группа предоставила гарантию в сумме 5 711 руб. (2012 г.: 5 668 руб.), в том числе обеспечение в форме оборудования и запасов в сумме 3 625 руб. (2012 г.: 3 582 руб.) (см. Примечания 10 и 11).



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***15 Кредиты и займы (продолжение)**

В апреле 2011 г. ООО «Куйбышевазот-инвест» выпустило неконвертируемые рублевые облигации на сумму 2 000 руб., 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 гарантий. В марте-апреле 2014 г. указанные облигации на сумму 1 995 руб. были погашены (см. Примечание 33).

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

16 Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Авансы полученные	1 276	1 279
Кредиторская задолженность по заработной плате	445	300
Кредиторская задолженность по дивидендам	48	39
Прочее	99	65
	<u>1 868</u>	<u>1 683</u>

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

17 Прочая задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Налог на имущество	65	66
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	61	44
Подоходный налог	26	16
Прочие налоги	35	5
	<u>187</u>	<u>131</u>

У Группы не имелось просроченных налоговых обязательств на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

18 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 лет 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 2013 г.

Поскольку пенсионное обязательство корректируется с учетом индекса потребительских цен, пенсионный план подвержен риску инфляции в России, рискам изменения процентных ставок, а также риску изменения продолжительности жизни пенсионеров.

В таблицах ниже приведена обобщенная информация по компонентам чистых расходов по вознаграждениям, отраженным в отчете о совокупном доходе, а также по суммам, отраженным в отчете о финансовом положении по соответствующим планам:



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

18 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Чистые расходы по плану, признанные в составе прибыли или убытка

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Стоимость текущих услуг	17	12
Процентные расходы по обязательствам плана	15	12
Чистые расходы по плану	32	24

Изменения в приведенной стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами представлены ниже:

	Пенсионные пособия по окончании трудовой деятельности
Обязательство по плану с установленными выплатами на 1 января 2012 г.	105
Стоимость текущих услуг	12
Процентные расходы	12
Взносы работодателя	(6)
Изменения в учетной политике (Прим. 4)	43
Актуарный убыток, отраженный в составе прочего совокупного дохода, в том числе	38
изменения демографических допущений	3
изменения финансовых допущений	-
корректировки на основе опыта	35
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 января 2012 г.	204
Стоимость текущих услуг	17
Процентные расходы	15
Взносы работодателя	(8)
Актуарный убыток, отраженный в составе прочего совокупного дохода, в том числе	11
изменения демографических допущений	3
изменения финансовых допущений	(6)
корректировки на основе опыта	14
Обязательство по плану с установленными выплатами на 31 января 2013 г.	239

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Ставка дисконтирования	7,7%	7,25%
Темп роста заработной платы	9,16%	8,65%
Уровень смертности (статистические данные по РФ за 2011 г.)	80%	100%
Текучесть кадров в возрасте до 49 лет для мужчин и до 44 лет для женщин	5%	5%
Текучесть кадров в возрасте от 49 лет для мужчин и от 44 лет для женщин до достижения пенсионного возраста	0%	0%



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

18 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

Допущения Уровень чувствительности	Ставка дисконтирования		Будущее увеличение заработной платы	
	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%	Рост на 0,5%	Снижение на 0,5%
Влияние на обязательство по установленным выплатам	(7)	7	7	(7)

Допущения Уровень чувствительности	Продолжительность жизни мужчин пенсионного возраста		Продолжительность жизни женщин пенсионного возраста	
	Увеличение на 1 год	Уменьшение на 1 год	Увеличение на 1 год	Уменьшение на 1 год
Влияние на обязательство по установленным выплатам	1	(1)	-	-

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода на обязательство по установленным выплатам, определяется посредством экстраполяции.

Ниже приводятся выплаты, которые Группа планирует произвести в будущем в счет погашения обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	82	51
От 2 до 5 лет	95	40
От 5 до 10 лет	153	80
Более 10 лет	1 108	904
Итого ожидаемые выплаты	1 438	1 075

Средняя продолжительность обязательства по установленным выплатам по окончании отчетного периода составляла 8 лет (2012 г.: 8 лет).

19 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				
На 1 января 2012 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)
Приобретение собственных акций	-	-	(3 264)	(3 264)	-	(299)
Выбытие собственных акций	-	-	84	84	-	3
На 31 декабря 2013 г.	3 697	237 043	(47 432)	193 308	642	(1 482)



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***19 Уставный капитал (продолжение)**

Зарегистрированный номинальный уставный капитал, выпущенный Компанией, составляет 241 руб. (31 декабря 2012 г.: 241 руб.).

Общее количество объявленных к выпуску обыкновенных акций составляет 552 043 тыс. штук (31 декабря 2012 г.: 552 043 тыс. штук), а привилегированных – 138 897 тыс. штук (31 декабря 2012 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 2013 г. ООО «Тольяттихиминвест», ООО «Куйбышевазот-инвест» и ООО «Активинвест» принадлежало 45 985 тысяч обыкновенных акций и 1 447 тысяч привилегированных акций Компании. 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.

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 и дополнений 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:

	2013 г.	2012 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	39	47
Дивиденды, объявленные в течение года	638	851
Дивиденды, выплаченные в течение года	(629)	(859)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	48	39
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года, руб.	3,25	4,3

В 2013 г. Компания объявила промежуточные дивиденды за 2013 г. в размере 2,0 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию, и финальные дивиденды за 2012 г. в размере 1,25 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию (2012 г.: промежуточные дивиденды в размере 2,0 рубля, финальные дивиденды за 2011 г. в размере 2,3 рубля).

20 Выручка от реализации

	2013 г.	2012 г.
Капролактam и продукты его переработки	19 213	20 137
Аммиак и азотные удобрения	10 008	8 070
Прочее	1 788	3 063
	31 009	31 270



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***21 Себестоимость реализованной продукции**

	2013 г.	2012 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	16 087	15 210
Тепло и электроэнергия	3 006	2 272
Расходы на оплату труда	2 363	2 146
Амортизация	1 633	1 295
Прочее	553	813
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(30)	831
	23 612	22 567

22 Расходы по продаже продукции

	2013 г.	2012 г.
Транспортные расходы	2 223	2 425
Расходы на оплату труда	292	217
Материалы	135	142
Амортизация	82	65
Прочее	379	386
	3 111	3 235

23 Общехозяйственные и административные расходы

	2013 г.	2012 г.
Расходы на оплату труда	859	871
Услуги сторонних организаций	294	309
Налоги, за исключением налога на прибыль	246	241
Снижение стоимости дебиторской задолженности	163	14
Расходы на страхование	148	149
Консультационные услуги	72	56
Амортизация	65	52
Материалы	43	78
Штрафы и пени	12	147
Прочее	118	177
	2 020	2 094

24 Прочие операционные доходы

	2013 г.	2012 г.
Доход от реализации материалов	194	54
Прибыль от курсовой разницы по операционной деятельности	15	-
Прочее	66	15
	275	69

25 Прочие операционные расходы

	2013 г.	2012 г.
Социальные расходы	116	78
Убыток от курсовой разницы по операционной деятельности	-	40
Обесценение активов	60	5
Прочее	52	52
	228	175



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

26 Финансовые доходы

	2013 г.	2012 г.
Процентный доход	66	68
Прибыль от курсовой разницы по финансовой деятельности	-	30
Прочее	1	-
	67	98

27 Финансовые расходы

	2013 г.	2012 г.
Проценты к уплате	401	468
Убыток от курсовой разницы по финансовой деятельности	14	-
Расходы по финансовой аренде	-	45
За вычетом капитализированных расходов по займам	(115)	(88)
Прочее	15	-
	315	425

28 Налоги на прибыль

	2013 г.	2012 г.
Расходы по уплате налога на прибыль – текущие	654	808
Расходы по отложенному налогу относящиеся на прибыли или убытки	(167)	46
Расходы по налогу на прибыль за год	487	854
Доходы по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода	(2)	(8)
Доход по налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(2)	(8)
Расходы по налогу на прибыль за год	485	846

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

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	2 074	2 957
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 20%	336	543
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке 15,5%*	30	68
Теоретически рассчитанная сумма налоговых расходов/(доходов) по ставке 25%, действующей для китайских дочерних компаний	27	(11)
Теоретически рассчитанная сумма налоговых расходов/(доходов) по ставке 16,5% в отношении прибыли гонконгской дочерней компании	15	(25)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Социальные расходы	26	65
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	51	206
Расходы по налогу на прибыль	485	846

*В соответствии с законом Самарской области, Компания применяет пониженную ставку по налогу на прибыль в размере 13,5%, который платится в региональный бюджет, в отношении прибыли, полученной от реализации товаров в результате осуществления инвестиционных проектов по выпуску Полиамида-6.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***28 Налоги на прибыль (продолжение)**

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налогооблагаемой базы. Налоговые последствия изменения указанных временных разниц отражены по ставке 20% (2012 г.: 20%) и представлены ниже.

	1 января 2012 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2012 г.	Возникновение/ (уменьшение) временных разниц	31 декабря 2013 г.
Налоговое влияние на временные разницы:					
Дебиторская задолженность и предоплата	(10)	(3)	(13)	9	(4)
Финансовая аренда и прочие обязательства	20	26	46	4	50
Финансовые активы	276	(3)	273	3	276
Основные средства	(870)	(93)	(963)	153	(810)
Запасы	(193)	31	(162)	(5)	(167)
Прочее	26	4	30	5	35
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(751)	(38)	(789)	169	(620)

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 3 494 руб. (2012 год: 3 376 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***29 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>2013 г.</u>	<u>2012 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>(45 158)</u>	<u>(43 683)</u>
Средневзвешенное число обыкновенных и привилегированных акций в обращении (в тысячах)	<u>195 582</u>	<u>197 057</u>
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	<u>1 537</u>	<u>2 179</u>
Прибыль на акцию (в руб.):		
-базовая/разводненная в отношении прибыли за период, приходящаяся на держателей обыкновенных/привилегированных акций Компании	<u>7,86</u>	<u>11,06</u>

Базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию, факторы разводнения отсутствуют.

30 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски**30.1 Договорные обязательства и гарантии**

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группа заключила договора на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 324 руб. и 896 руб. соответственно, для строительства новых мощностей и модернизации существующего производства.

30.2 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. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***30 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)****30.2 Налогообложение (продолжение)**

Новое российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 г., разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате 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 трансграничных 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 рыночности применяемых цен 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 или 2013 году.

Новые законодательные положения применяются как к трансграничным сделкам, так и к сделкам на внутреннем рынке. Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила в том случае, если сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2013 год превышает 2 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 2013 г. трансграничные операции со связанными сторонами должны рассматриваться как подлежащие проверке в отношении правил трансфертного ценообразования, если их годовой оборот превышает 80 руб.

Ввиду неопределенности и недостаточной практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Компанией в контролируемых сделках и доначислить применимые 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, имеющимися в ее распоряжении.

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 2013 г. и 31 декабря 2012 г. резерв на потенциальные налоговые обязательства не начислялся. По оценкам руководства, у Группы отсутствуют потенциальные обязательства по налоговым рискам, за исключением маловероятных.

30.3 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 загрязнением 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.

30.4 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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

30 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)**30.5 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 принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению 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.

31 Основные дочерние компании

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

Название компании	Страна регистрации	Деятельность	2013 г.		2012 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 «Куйбышевазот - 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	Торговая	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%

Компания осуществляет контроль над дочерним предприятием в Китае ТД «Куйбышевазот Шанхай», так как имеет право назначать большинство членов совета директоров.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***32 Управление финансовыми рисками**

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские кредиты, неконвертируемые облигации, 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.

32.1 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 резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску, которая возникает в отношении прочих финансовых активов Группы, включающих денежные средства и их эквиваленты, 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.

32.2 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.

32.3 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 EURIBOR и LIBOR. На 31 декабря 2013 г. примерно 83% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (2012 г.: 91%).

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.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

*(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)***32 Управление финансовыми рисками (продолжение)****32.3 Риск изменения процентной ставки (продолжение)**

		Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на показатель прибыли до налогообложения
2013 г.			
LIBOR	Максимальное изменение показателя	0,03%	-
EURIBOR	Максимальное изменение показателя	0,12%	1
LIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,03%	-
EURIBOR	Минимальное изменение показателя	-0,12%	(1)
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

32.4 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 15), выраженных в иностранной валюте. Приблизительно 64% выручки от продаж выражено в валютах, не являющихся функциональной валютой Компании, 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, в результате изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств, к обоснованно возможным изменениям обменных курсов доллара США и евро, при всех прочих переменных остающихся постоянными. Влияние на собственный капитал Группы отсутствует.

		Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на показатель прибыли до налогообложения
2013 г.			
Евро	Максимальное изменение показателя	20,00%	(87)
Доллары США	Максимальное изменение показателя	20,00%	(54)
Евро	Минимальное изменение показателя	-8,63%	37
Доллары США	Минимальное изменение показателя	-10,21%	28
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)



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)**32.5 Риск ликвидности**

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий (31 декабря 2013 г.: 3 500 руб.; 31 декабря 2012 г.: 6 522 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 2013 г. в соответствии с платежами по договору без учета дисконтирования.

Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	1 644	2 785	2 574	64	7 067
Неконвертируемые облигации	-	2 090	-	-	2 090
Кредиторская задолженность поставщикам и прочим кредиторам	1 708	-	-	-	1 708
Обязательство по финансовой аренде	2	4	4	-	10
	3 354	4 879	2 578	64	10 875

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

32.6 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 2013 и 2012 гг. в соответствующие задачи, политику или процессы Группы изменений не вносилось.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)**32.7 Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян 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.

На 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 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.

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по всем категориям финансовых инструментов Группы, которые отражены в финансовой отчетности:

	Балансовая стоимость		Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Уровень 2)		Активы, оцениваемые по справедливой стоимости (Уровень 2)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства и их эквиваленты	1 026	1 910	1 026	1 910	-	-
Текущие финансовые активы	116	140	116	140	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – векселя	-	19	-	-	-	19
Долгосрочные финансовые активы	761	408	761	408	-	-
Расчеты с покупателями	1 354	1 207	1 354	1 207	-	-
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Краткосрочные кредиты и займы	3 824	1 826	3 824	1 826	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	2 425	3 121	2 425	3 107	-	-
Обязательство по финансовой аренде	10	27	6	288	-	-
Неконвертируемые облигации	2 000	2 000	1 988	1 980	-	-
Расчеты с поставщиками	1 116	783	1 116	783	-	-



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах рублей, за исключением прочей информации)

33 События после отчетной даты

В марте 2014 г. ОАО «КуйбышевАзот» заключило договор займа с Международной Финансовой Корпорацией на общую сумму 150 млн. долларов США со сроком погашения 2021-2024 гг. по ставке от LIBOR 6 + 3,75% до LIBOR 6 + 4,125%. Первый транш по указанному договору в сумме 20 млн. долларов США был получен в апреле 2014 г.

В марте-апреле 2014 г. Группа погасила неконвертируемые рублевые облигации на сумму 1 995 млн. руб., выпущенные дочерней компанией группы ООО «Куйбышевазот-инвест».

25 апреля 2014 г. на годовом собрании акционеров было утверждено распределение чистой прибыли за 2013 г., в том числе выплату дивидендов в размере 3 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию (в том числе дивиденды в размере 1 рубля на обыкновенную и на привилегированную акцию в дополнение к ранее объявленным промежуточным дивидендам). Общая сумма дивидендов, объявленных в отношении 2013 года, составила 722 руб.