

**Открытое акционерное общество
«Нижекамскшина» и ее дочерние
компании**

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2013 года, составленная
в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности
и аудиторское заключение**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества ОАО «Нижекамскшина»

Аудируемое лицо

Полное наименование головного общества группы организаций – открытое акционерное общество «Нижекамскшина» (далее – Общество).

Сокращенное наименование – ОАО «Нижекамскшина».

Государственный регистрационный номер 1021602498114.

Место нахождения: 423550, Россия, Республика Татарстан, город Нижнекамск.

Аудитор

Наименование - ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит».

Государственный регистрационный номер 1047717034640.

Место нахождения: 115093, Россия, г. Москва, ул. Павловская, 7.

Член НП «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), основной регистрационный номер 10202014620.

Аудиторское заключение уполномочена подписывать Саламатина Виктория Валентиновна на основании доверенности от 27.01.2014 № 20/14.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о совокупном доходе за 2013 год, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2013 год и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в установленном порядке признанными для применения на территории Российской Федерации, 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 проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности Российской Федерации. 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 включал 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 нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «Нижекамскшина»
за период с 1 января по 31 декабря 2013 года

искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих условиям задания аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал 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 дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Нижекамскшина» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с установленными Международными стандартами финансовой отчетности, в установленном порядке признанными для применения на территории Российской Федерации, правилами составления консолидированной финансовой отчетности.

30.04.2014

Заместитель Генерального директора по аудиту
ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ/Аудит»

В.В. Саламатина



ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2013 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства ОАО «Нижекамскшина» и ее дочерних компаний (далее – Группа) и независимого аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, в установленном порядке признанными для применения на территории Российской Федерации (далее – МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые раскрывают с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы, и которые позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, разрешена к выпуску 30 апреля 2013 года и подписана от имени руководства Группы.

Исполнительный директор

Бурганов Р.Ф.

30 апреля 2014 года



**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.**

		<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	Прим. 4.1	16 065 132	17 318 594
Себестоимость	4.2	(14 752 995)	(15 988 007)
Валовая прибыль		1 312 137	1 330 587
Прочие операционные доходы	4.3	126 976	233 956
Административные расходы	4.4	(1 174 208)	(1 077 419)
Прочие операционные расходы		(4 229)	(20 781)
Операционная прибыль		260 676	466 343
Затраты по финансированию	4.5	(176 771)	(306 042)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		83 905	160 301
Расходы по налогу на прибыль	5	(51 581)	(94 859)
Прибыль за отчетный год от продолжающейся деятельности		32 324	65 442
Прекращенная деятельность			
Прибыль (/убыток) после налогообложения за отчетный год от прекращенной деятельности		-	279 187
Прибыль за отчетный год		32 324	344 630
Прибыль (убыток), приходящаяся на:			
собственников материнской компании		-	335 406
неконтрольной доли участия		-	9 224
		32 324	344 630

Исполнительный директор



(подпись)

Бурганов Р.Ф.

30 апреля 2014 года

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.**

	2013 г.	2012 г.
Прим.		
Прибыль за отчетный год	32 324	344 630
Прочий совокупный доход		
Чистые (расходы) доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	-	(40)
Влияние налога на прибыль	-	8
	-	(32)
Актуарные доходы (расходы) по планам с установленными выплатами	(46 927)	(337 409)
Влияние налога на прибыль	9 385	67 482
	(37 542)	(269 927)
Прочий совокупный доход (расход) за отчетный год, за вычетом налогов	(37 542)	(269 959)
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов	(5 218)	74 671
Приходящийся на:		
собственников материнской компании	(5 218)	65 665
неконтрольной доли участия	-	9 006
	(5 218)	74 671

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г.

		2013 г.	2012 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	4 726 972	4 412 965
Инвестиционная недвижимость	7	1 228 695	1 038 734
Нематериальные активы	8	89 251	89 436
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	10 823	10 823
Отложенные налоговые активы	5	74 837	53 248
		6 130 578	5 605 206
Оборотные активы			
Запасы	10	152 056	284 765
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 596 038	1 325 970
Авансовые платежи		87 338	100 669
Предоплата по налогу на прибыль		60 883	448
Займы выданные		11 000	-
Денежные средства и краткосрочные депозиты	12	3 139	3 428
		1 910 454	1 715 280
		8 041 032	7 320 486
Итого активы			
Капитал и обязательства			
Капитал			
Выпущенные акции	13	894 500	894 500
Нераспределенная прибыль		15 344	20 563
Прочие фонды		(32)	(32)
Итого капитал:		909 812	915 030
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	17	470 700	236 987
Обязательства по финансовой аренде		110 810	110 810
Торговая кредиторская задолженность	16	-	31 517
Резервы	14	771	1 615
Обязательства по выплатам работникам	15	467 650	417 945
Отложенные налоговые обязательства	5	422 926	395 430
		1 472 857	1 194 304
Краткосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	17	2 400 495	2 538 925
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	3 024 467	2 434 207
Обязательства по финансовой аренде		113 076	113 076
Авансы полученные		13 995	26 942
Обязательства по налогу на прибыль		-	16 675
Резервы	14	106 330	81 327
		5 658 363	5 211 152
		8 041 032	7 320 486
Итого капитал и обязательства			

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

	2013 г.	2012 г.
Операционная деятельность		
Денежные поступления от клиентов	18 458 158	34 929 916
Денежные платежи поставщикам	(15 337 658)	(30 301 808)
Доходы от сдачи имущества в аренду	243 286	280 750
Денежные платежи работникам	(1 697 526)	(2 118 994)
Полученные проценты	5	2
Уплаченные проценты	(76 537)	(1 901)
Уплаченный налог на прибыль	(112 141)	(40 280)
Прочие поступления	30 530	246 473
Прочие платежи	(1 078 722)	(1 755 388)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	429 394	1 238 770
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств, НМА и других долгосрочных активов	19 306	20 840
Покупка основных средств, НМА и других оборотных активов	(601 612)	(1 080 800)
Поступления от инвестиций (дивиденды)	222	400
Покупка финансовых инструментов	(27 700)	(19 000)
Поступления от продажи финансовых инструментов	20 000	19 700
Приобретение дочерней компании, за вычетом полученных денежных средств	-	(5 290)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(589 784)	(1 064 150)
Финансовая деятельность		
Поступление средств от владельцев	-	50 400
Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде	(11 478)	(206 418)
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	1 464 029	284 073
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	45 000	367 345
Выплаты долгосрочных займов	-	(107 744)
Выплаты краткосрочных займов	(1 337 462)	(584 086)
Чистые денежные потоки от/(использования в) финансовой деятельности	160 089	(196 430)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	(301)	(21 912)
Чистая курсовая разница	11	(104)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	3 428	25 340
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	3 139	3 428

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013

Приходится на собственников материнской компании

	Выпущенные акции	Вклад в капитал от акционеров	Нераспределенная прибыль	Фонд инструментов, имеющихся в наличии для продажи	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
на 1 января 2012 г.	894 500	76 659	(288 127)	-	683 031	65 691	748 723
Прибыль за отчетный период	-	-	335 406	-	335 406	9 224	344 630
Прочий совокупный доход	-	-	(269 709)	(32)	(269 741)	(218)	(269 959)
Итого совокупный доход	-	-	65 697	(32)	65 665	9 006	74 671
Дисконт по займам полученным от связанных сторон	-	-	200 160	-	200 160	-	200 160
Безвозмездный вклад денежными средствами	-	23 199	-	-	23 199	27 201	50 400
Продажа дочерних компаний материнской компании	-	(99 858)	42 833	-	(57 025)	(101 898)	(158 924)
на 31 декабря 2012 г.	894 500	-	20 562	(32)	915 030	-	915 030
Прибыль за отчетный период	-	-	32 324	-	32 324	-	32 324
Прочий совокупный доход	-	-	(37 542)	-	(37 542)	-	(37 542)
Итого совокупный доход	-	-	(5 218)	-	(5 218)	-	(5 218)
на 31 декабря 2013 г.	894 500	-	15 344	(32)	909 812	-	909 812

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., был утвержден в соответствии с решением Исполнительного директора ОАО «Нижнекамскшина» от 30 апреля 2013 г. Группа является открытым акционерным обществом, акции которого свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Акции Компании торгуются на бирже ММВБ-РТС. В 2012 и 2013 годах фактической контролирующей стороной Группы была компания ООО «УК «Татнефть-Нефтехим».

Компания зарегистрирована и имеет постоянное место нахождения в г. Нижнекамск Республики Татарстан. Юридический адрес компании – 423580, Россия, Республика Татарстан, г. Нижнекамск. Основная деятельность Группы и ее дочерних компаний связана с производством резиновых шин, покрышек и камер.

Информация о конечной материнской компании представлена в Примечании 18.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), признанными для применения на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов РФ № 160н от 25 ноября 2011 года «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

Группа обязана вести учет и составлять финансовую отчетность в российских рублях в соответствии с бухгалтерским законодательством Российской Федерации. Данная финансовая отчетность составлена на основе данных учета в соответствии с российским законодательством, с соответствующими корректировками и реклассификациями, произведенными для приведения учетных данных в соответствие с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость (земля и здания), производные финансовые инструменты и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Реклассификация данных прошлых периодов

Некоторые суммы прошлых периодов были реклассифицированы для соответствия презентации данным текущего периода. Указанные реклассификации не оказали влияния на чистую прибыль за период.

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2013 г. Дочерние компании полностью консолидируются материнской компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней 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 операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам, доходы и расходы, нереализованные прибыли и убытки, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, были полностью исключены.

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

Общий совокупный доход дочерней компании относится на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

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

2.2 Существенные положения учетной политики

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

2.2.1 Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса учитывается 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, если владение неконтрольной долей дает право на получение соответствующей пропорциональной доли в чистых активах в случае ликвидации компании. В иных случаях неконтрольная доля оценивается по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

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 на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно соответствующему МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается 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 приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

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

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

2.2.2 Инвестиции в ассоциированную компанию

Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию, т. е. компанию, на которую Группа оказывает значительное влияние, учитываются по методу долевого участия.

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

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

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании представляется непосредственно в отчете о прибылях и убытках. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированной компании. Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

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

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

2.2.3 Пересчет иностранной валюты

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте (российский рубль). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы также является российский рубль («рубль»).

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением всех монетарных статей, обеспечивающих эффективное хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение. Они отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистых инвестиций, когда они признаются в составе прибыли или убытка. Налоговые расходы и доходы от возмещения налогов по курсовым разницам, возникающим по указанным монетарным статьям, также учитываются в прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, признаются аналогично доходам или расходам по статье, обусловившей возникновение курсовых разниц (курсовые разницы по статьям, доходы или расходы по которым, признаются в составе прочего совокупного дохода отражаются в составе прочего совокупного дохода, а по статьям доходы и расходы по которым признаются в составе прибыли или убытка – в составе прибыли или убытка).

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве прибыли и убытка свернуто.

2.2.4 Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

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

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается только по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов, которые могут быть возмещены.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

Дивиденды

Выручка признается, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки ввиду его операционного характера.

2.2.5 Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы затраты, которые она должна компенсировать

В случаях, когда Группа получает субсидии в немонетарной форме, актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива. Если займы или аналогичные субсидии предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается государственной субсидией.

2.2.6 Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в России, в которой Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и

обязательств, отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена до завершения первоначального учета приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Налог с продаж

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы налога с продаж, кроме случаев, когда:

- налог с продаж, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае налог с продаж признается соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы налога с продаж.

Чистая сумма налога с продаж, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в дебиторскую и кредиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении.

2.2.7 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

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

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибылях и убытках отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

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

2.2.8 Основные средства

Оборудование учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Основные средства, полученные от клиентов, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

Земля и здания оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (по зданиям) и убытков от обесценения.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

Здания и сооружения	–	от 15 до 70 лет;
Машины и оборудование	–	от 5 до 15 лет;
Компоненты основных средств	–	от 1 до 5 лет.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

2.2.9 Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в

аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

2.2.10 Затраты по займам

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

2.2.11 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот отчетный период, в котором они возникли, включая соответствующее влияние налога на прибыль. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

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

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

2.2.12 Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод,

заклученных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

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

Затраты на исследования и разработки

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

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

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

Патенты и лицензии

Группа приобретает патенты и лицензии. Патенты предоставлены по лицензионным договорам со сроком использования до 15 лет. Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на срок от 1 года до 20 лет, который зависит от характера предоставляемых лицензий.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы.

	Лицензии	Патенты	Товарные знаки	Исследования и разработки
Срок полезного использования	Ограниченный	Ограниченный	Ограниченный	Ограниченный
Применяемый метод амортизации	Амортизируется методом равномерного начисления в течение	Амортизируется методом равномерного начисления в течение	Амортизируется методом равномерного начисления в течение	Амортизируется в течение периода предполагаемых будущих продаж

	Лицензии	Патенты	Товарные знаки	Исследования и разработки
	срока действия лицензии	срока действия патента	срока действия свидетельства	от соответствующего проекта
Созданный внутри компании или приобретенный	Приобретенный актив	Приобретенный актив	Приобретенный актив	Приобретенный актив

2.2.13 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

2.3.13.1 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения справедливой стоимости признаются в составе затрат по финансированию (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или в составе дохода от финансирования (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибылях и убытках. Финансовые активы, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39. У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа анализирует финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации данных активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива.

Проводимый анализ не оказывает влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости, поскольку эти инструменты не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в отчет о прибылях или убытках как доход от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нерезализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов по методу эффективной процентной ставки.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовые активы удовлетворяют определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в категорию инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

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

Прекращение признания

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

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

2.2.13.2 Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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

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

2.2.13.3 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

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

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39. Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Договоры финансовых гарантий

Договоры финансовых гарантий, выпущенные Группой, - это договоры, обязывающие производить конкретные выплаты в возмещение убытков, понесенных бенефициаром из-за того, что конкретный дебитор не производит своевременные платежи по долговому инструменту. Финансовые гарантии первоначально отражаются как финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированное на затраты, непосредственно связанные с выпуском финансовых гарантий. В последствии обязательства по договорам финансовых гарантий оценивается как наибольшая величина из двух сумм: сумму оценочных обязательств по состоянию на отчетную дату и первоначально признанной суммы за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая

замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.

2.2.13.4 Взаимозачет финансовых инструментов

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

2.2.13.5 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 19.

2.2.14 Запасы

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

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

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

Стоимость запасов включает доходы и расходы, перенесенные из прочего совокупного дохода, по операциям хеджирования денежных потоков в отношении покупок сырья и материалов.

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

2.2.15 Обесценение нефинансовых активов

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

использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

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

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

2.2.16 Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

2.2.17 Резервы

Общие

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Резервы под гарантийные обязательства

Резервы под затраты, связанные с гарантийными обязательствами, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание основано на опыте за предыдущие периоды. Первоначальная оценка затрат, связанных с гарантийными обязательствами, пересматривается ежегодно.

Резервы под реструктуризацию

Резервы под реструктуризацию признаются исключительно в случае выполнения критериев признания резервов. У Группы имеется вытекающее из практики обязательство, если в подробном задокументированном плане определены деятельность или части деятельности, затронутые реструктуризацией, местонахождение и количество сотрудников, подпадающих под реструктуризацию, и представлена подробная оценка соответствующих затрат и сроков, кроме того, работники, затрагиваемые реструктуризацией, были уведомлены об основных характеристиках плана. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты по финансированию.

Рекультивация заполненных карт хранилища перерабатываемых отходов

Группа отражает резерв в отношении затрат по восстановлению почвенно-растительного слоя в рамках программы «Охрана земельных ресурсов, недр». Затраты по восстановлению почвенно-растительного слоя учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о прибылях и убытках как затраты по финансированию. Предполагаемые будущие затраты по выводу из эксплуатации пересматриваются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнеса

Условное обязательство, признанное при объединении бизнеса, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин: сумма, которая должна быть признана в соответствии с требованиями в отношении резервов, приведенными выше, либо первоначально признанная сумма за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, которая признается в соответствии с требованиями в отношении признания выручки.

2.2.18 Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Группа имеет пенсионный план с установленными выплатами, который требует внесения взносов в отдельно управляемый фонд - НО «Национальный НПФ». Также Группа предоставляет работникам дополнительные пособия после окончания трудовой деятельности. Эти льготы не обеспечены созданием специальных фондов.

Прочие долгосрочные обязательства.

- Периодические пожизненные выплаты пенсионерам (бывшим работникам) предприятия (PB);
- Выходное пособие при увольнении на пенсию по старости (LS);

- Выплаты к юбилеям (JB);
- Материальная помощь в связи со смертью работников и пенсионеров (FE);
- Иные обязательства перед работниками и неработающими пенсионерами (выплаты ко Дню Пожилого человека, ко Дню Защитника Отечества, ко Дню победы и 8-му марта).

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные доходы и расходы по плану с установленными выплатами признаются в полном объеме в том периоде, в котором они возникли, в составе прочего совокупного дохода. Такие актуарные доходы и расходы также немедленно признаются в составе нераспределенной прибыли и не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг, права на вознаграждение, которые еще не предоставлены, признается как расход равными частями в течение среднего периода, оставшегося до получения сотрудниками права на пенсионное вознаграждение. Стоимость прошлых услуг признается немедленно, если право на вознаграждение уже предоставлено, сразу после введения пенсионного плана в действие или принятия изменений в пенсионном плане.

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами за вычетом еще не признанной стоимости прошлых услуг работников и справедливой стоимости активов плана, из которой непосредственно должны быть выплачены обязательства. Активы плана представляют собой активы, удерживаемые в фонде долгосрочных выплат работникам или страховых полисах, отвечающих установленным критериям. Кредиторы Группы не могут получить доступ к активам планов, равно как данные активы не могут быть непосредственно выплачены Группе. Справедливая стоимость основывается на информации о рыночной цене, а в случае котируемых акций представляет собой опубликованную цену покупателя. Стоимость любого признанного актива плана с установленными выплатами ограничена суммой еще не признанной стоимости прошлых услуг и приведенной стоимости экономических выгод, доступных в форме возмещений из плана или уменьшения будущих взносов в план.

2.2.19 Движения капитала

Уставный капитал

Выпущенные обыкновенные акции Группы классифицируются как долевые инструменты.

Дополнительные внешние расходы, непосредственно связанные с выпуском этих акций, отражаются в составе капитала, за вычетом налогов.

Дивиденды по обыкновенным акциям

Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются как обязательства и вычитаются из нераспределенной прибыли, после утверждения акционерами Группы. Промежуточные дивиденды вычитаются из капитала, после выплаты. Дивиденды за год, которые утверждены после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты.

Конвертируемые привилегированные акции

Конвертируемые привилегированные акции разделяются на компонент «обязательство» и компонент «капитал» на основе условий контракта.

При выпуске конвертируемых привилегированных акций справедливая стоимость компонента обязательства определяется по рыночной ставке, применяемой для аналогичных неконвертируемых облигаций. Эта сумма учитывается как финансовое обязательство по амортизированной стоимости (за вычетом затрат по сделке) до погашения при конвертации или выкупе. Оставшаяся часть полученной суммы относится на опцион на конвертацию, который признается и

включается в состав капитала. Затраты по сделке за вычетом соответствующего налога на прибыль относятся на уменьшение капитала. Балансовая стоимость опциона на конвертацию не переоценивается в последующие отчетные годы.

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

2.2.20 Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

Обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами ограничиваются перечислением средств в периоде их возникновения. Выплаты отражаются в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на такие выплаты.

2.2.21 Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

2.2.22 Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки

2.2.23 Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой и разводненной прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (откорректированное на количество собственных акций). Для целей расчета разводненной прибыли на акцию компания корректирует прибыли или убытки, приходящиеся на долю держателей обыкновенных акций, а также средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (откорректированное на количество собственных акций) на эффекты от всех разводняющих потенциальных обыкновенных акций, которые включают конвертируемые облигации.

2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды коммерческой недвижимости, учитываемой в рамках портфеля инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой значительную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости) Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Обязательства по аренде – Группа в качестве арендатора

Группа заключила договора по выкупу производственного оборудования в лизинг. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок владения активом равен сроку экономического использования объекта) Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров финансовой аренды.

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируются на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Группа привлекает независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной

недвижимости на отчетные даты. В отношении инвестиционной недвижимости оценщик использует методы оценки, основывающиеся на модели сравнительной информации и затратный метод. Это вызвано нехваткой сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером недвижимости. Земля и здания оценивались на основе рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учетом конкретных рыночных факторов (характер, месторасположение и состояние объектов).

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости.

Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности (см. Примечание 23).

Отложенные налоги активы и обязательства

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

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

Пенсионные выплаты

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионному плану с установленными выплатами и прочих социальных льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем.

Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

При определении применимой ставки дисконтирования по состоянию на 31.12.2013 г. руководство Группы учитывает отсутствие в России рынка корпоративных облигаций достаточной глубины, с учетом ожидаемой продолжительности срока оставшейся службы (рассчитана более чем по 7 тысячам работников, составляет 12,4 лет), и с учетом объема продаж принята номинальная процентная ставка 8% годовых (на 31.12.2012: 7,2%).

При расчете обязательств пособий по выходному пособию при увольнении на пенсию учитывались ограничения по стажу, зафиксированные условиями коллективных договоров.

В расчетах использовались таблицы дожития населения России, составленные по данным переписи 1992 года. Эти же таблицы используются НО «Национальный НПФ» для расчета тарифа при фондировании средств для выплаты пожизненной пенсии.

Обязательная индексация выплат не предусмотрена условиями коллективных договоров, поэтому увеличение будущих выплат рассматривалось не как «формализованное», а как «традиционное» обязательство, принимаемое предприятиями Группы в первую очередь для компенсации инфляции. По оценкам Группы средняя долгосрочная индексация по состоянию на 31.12.2013 г. составляет 7,2% годовых (на 31.12.2012: 6,2%).

Размер выплачиваемой материальной помощи для РВ пособий (пенсионеры) был определен по фактическим выплатам за отчетные периоды.

Рекультивация заполненных карт хранилища неперерабатываемых отходов

Группа признает резерв под обязательства, возникшие в результате участия в программе по восстановлению почвенно-растительного слоя «Охрана земельных ресурсов, недр». При определении размера резерва в соответствии с учетной политикой, определенной в Приложении 2.3 Группа сделала допущения в отношении рекультивации согласно прогнозному плану.

Резерв по восстановлению почвенно-растительного слоя учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о прибылях и убытках как затраты по финансированию. Балансовая стоимость резерва составила на отчетную дату долгосрочные обязательства 771 тыс. руб. (2012: 1 615 тыс. руб.), краткосрочные обязательства 844 тыс. руб. (2012: 909 тыс. руб.)

Затраты на разработку

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой Группы. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды. По состоянию на 31 декабря 2013 г. балансовая стоимость капитализированных затрат на разработку составила 45 542 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 27 452 тыс. руб.).

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской

задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. резерв не создавался ввиду списания на расходы нереальной ко взысканию задолженности.

2.4 Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

2.4.1. Стандарты и интерпретации МСФО, вступившие в силу с 1 января 2013 года

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2013 года, впервые применены при составлении данной предварительной финансовой отчетности. Сведения о стандартах и интерпретациях, впервые примененных при подготовке данной отчетности, представлены далее.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

Целью МСФО (IFRS) 10 является определение принципов подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности в случае, когда компания контролирует одну или несколько других компаний. МСФО (IFRS) 10 заменяет руководство по контролю и консолидации в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и интерпретации (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения», дает определение контролю и определяет наличие контроля как основание для консолидации. МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля с целью применения одинаковых критериев ко всем компаниям для установления факта наличия контроля.

Новое определение контроля содержит три ключевых элемента:

- (а) полномочия в отношении объекта инвестиций;
- (б) подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или наличие права на получение такого дохода; и
- (в) возможность осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Все три критерия должны быть соблюдены для признания контроля инвестором над объектом инвестиций. В стандарте существует дополнительное руководство для случаев, когда возникают сложности в определении наличия контроля.

Применение МСФО (IFRS) 10 не оказало какого-либо влияния на консолидацию долей участия Группы в других компаниях.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»
(Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников». Ранее в МСФО (IAS) 31 было представлено три вида совместной деятельности: совместно контролируемые предприятия, совместно контролируемые операции и совместно контролируемые активы.

В соответствии с МСФО (IFRS) 11 существует только два вида совместной деятельности. Классификация зависит от прав и обязательств участников

января 2013 года или после этой даты)	<p>совместной деятельности. Виды совместной деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none">• Совместная операция - это совместная деятельность, которая предполагает наличие у инвесторов прав на активы и ответственность по обязательствам, связанным с такой деятельностью. Участник совместной операции учитывает свою долю в активах, обязательствах, выручке и расходах.• Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у инвесторов прав на чистые активы такой деятельности. Инвестиции в совместное предприятие учитываются по методу долевого участия. <p>Отменена существовавшая ранее возможность учета с применением метода пропорциональной консолидации.</p>
<p>МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)</p>	<p><i>У Группы отсутствует совместная деятельность.</i></p> <p>СФО (IFRS) 12 применяется к компаниям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных компаниях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных компаниях. В соответствии с МСФО (IFRS) 12 обязательным является раскрытие информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям стандарта компании должны раскрывать некоторую дополнительную информацию, включая информацию о существенных суждениях и допущениях при определении наличия контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении участия, которое неконтролирующие доли имеют в деятельности и потоках денежных средств Группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными неконтролирующими долями участия и детальные раскрытия информации в отношении неконсолидируемых структурированных компаний.</p> <p><i>Применение МСФО (IFRS) 12 не оказало какого-либо влияния на финансовую отчетность Группы.</i></p>
<p>МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (Выпущен в мае 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)</p>	<p>МСФО (IFRS) 13 направлен на упрощение учета и единообразное применение стандартов путем введения точного определения справедливой стоимости и единого источника руководства по оценке справедливой стоимости, а также требований по раскрытию информации в рамках всех МСФО. Требования подкреплены руководством о применении учета по справедливой стоимости. Данный стандарт замещает и расширяет требования по раскрытию информации об оценке по справедливой стоимости в других МСФО.</p> <p><i>Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало какого-либо влияния на финансовую отчетность Группы.</i></p>
<p>Разъяснение КРМФО</p>	<p>Интерпретация предоставляет разъяснения о порядке учета затрат на удаление</p>

(IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи» пустых пород (вскрышные работы) на стадии добычи. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ.

(Выпущено в октябре 2011 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

Применение Разъяснения КРМФО (IFRIC) 20 не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, так как подобные виды работ у Группы отсутствуют.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств и соответствующие раскрытия»

(Выпущены в декабре 2011 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты)

Поправки к МСФО (IFRS) 7 вносят требования о раскрытии компаниями информации о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря этим требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации».

Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения, вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32.

Применяются ретроспективно

Поскольку у Группы отсутствуют соглашения о взаимозачете, то применение поправок к МСФО (IFRS) 7 не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

(Выпущены в июне 2011 года и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 года или после этой даты)

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Согласно изменениям, компании обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть перенесены в отчет о прибылях и убытках в будущем.

В поправках также представлены новые термины: «Отчет о совокупном доходе» переименован в «Отчет о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли», но их применение не является обязательным.

Применение МСФО (IAS) 1 не оказало какого-либо влияния на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2009-2011 (выпущены в мае 2012 года и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты).

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - Классификация вспомогательного оборудования	Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами. <i>Применение поправки к МСФО (IAS) 16 не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.</i>
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»	Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». <i>Применение поправки к МСФО (IAS) 32 не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.</i>
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - Разъяснение требований в отношении сравнительной информации	Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Отчитывающаяся компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности в случае, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за сравнительный период. Поправки разъясняют, что к третьему отчету о финансовом положении (на 1 января 2012 года в случае с Группой), представленному в результате ретроспективного пересчета или реклассификации статей в финансовой отчетности, нет необходимости прикладывать соответствующие примечания. <i>Поскольку Группа не предоставляет сравнительную информацию сверх обязательного минимума, применение поправок к МСФО (IAS) 1 не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.</i>

2.4.2. Опубликованные, но не вступившие в силу стандарты и интерпретации

Ниже перечислены стандарты и интерпретации к ним, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на момент выпуска Группой настоящей финансовой отчетности. Перечислены те выпущенные стандарты и интерпретации, которые, согласно обоснованным ожиданиям Группы, будут применяться в будущем. Группа намеревается применить данные стандарты при вступлении их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты Часть 1: Классификация и оценка» (Выпущен в ноябре 2009 и октябре 2010 года и применяется к годовым отчетным периодам,	МСФО (IFRS) 9 отражает первый этап работы Совета МСФО по замене МСФО (IAS) 39 и относится к классификации и оценке финансовых активов и обязательств. МСФО (IFRS) 9 был дополнен в декабре 2011 года в отношении переноса даты вступления в силу с 1 января 2013 года на 1 января 2015 года. Существуют следующие особенности стандарта: <ul style="list-style-type: none">• Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании.
--	---

начинающимся с 1 января 2015 года или после этой даты)

Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных потоков денежных средств по инструменту.

- Финансовый инструмент учитывается впоследствии по амортизированной стоимости, только если это долговой инструмент, а также если: (а) бизнес-моделью компании является удержание актива с целью получения договорных денежных потоков и одновременно (б) договорные денежные потоки по данному активу предусматривают только выплату основной суммы долга и процентов (то есть если актив имеет базовые характеристики займа). Все остальные долговые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

- Все долевыми инструментами оцениваются впоследствии по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, учитываются по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В случае всех остальных долевыми инструментами может быть принят вариант (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный вариант может быть выбран для каждого финансового инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

Большинство требований МСФО (IAS) 39 по классификации и оценке финансовых обязательств были перенесены без изменений в МСФО (IFRS) 9. Ключевое изменение заключается в том, что компания должна будет представлять эффект от изменения своего кредитного риска по финансовым обязательствам, отраженным по справедливой стоимости через прибыли и убытки, в прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда признание эффекта от изменения в кредитном риске по обязательствам в прочем совокупном доходе создаст или увеличит учетное несоответствие в прибылях и убытках.

Группа ожидает, что МСФО (IFRS) 9 может быть применен в финансовой отчетности Общества для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года; До проведения подробного исследования нет возможности достоверно оценить влияние применения МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность.

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

(Выпущены в декабре 2011 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или

Поправки к МСФО (IAS) 32 разъясняют значение фразы «в настоящий момент обладает юридически 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.

Группа ожидает, что применение поправок к МСФО (IAS) 32 не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

после этой даты)

Применяются
рестроспективно

Поправки к МСФО
(IFRS) 10, МСФО (IFRS)
12 и МСФО (IAS) 27

(Выпущены в октябре
2012 года и

применяются к
периодам,
начинающимся с
1 января 2014 года или
после этой даты)

Применяются
рестроспективно

Досрочное применение
разрешено

Поправки к МСФО
(IAS) 39 «Финансовые
инструменты: признание
и оценка»

(Выпущены в июне 2013
года и применяются к
периодам,
начинающимся с 1
января 2014 года или
после этой даты)

Применяются
рестроспективно

Разъяснение КРМФО
(IFRIC) 21
«Специальные сборы»

(Выпущено в мае 2013
года и применяются к
периодам,
начинающимся с 1
января 2014 года или
после этой даты)

Применяется
рестроспективно

Поправки вводят/вносят исключение в отношении требований МСФО (IFRS) 10 по консолидации, в соответствии с которым инвестиционные компании должны оценивать определенные дочерние компании по справедливой стоимости через прибыли или убытки, а не консолидировать их. В поправках содержатся также требования к раскрытию информации для инвестиционных компаний.

Группа ожидает, что применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Целью поправок к МСФО (IAS) 39 является освобождение от необходимости прекращения учета хеджирования по МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 в обстоятельствах, когда инструмент хеджирования должен пройти процесс новации через центрального контрагента вследствие влияния закона или нормативных актов.

Группа не заключала сделок по новации производных инструментов. Группа ожидает, что применение поправок к МСФО (IAS) 39 не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – это толкование МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

В разъяснении предоставляется дополнительная информация по учету обязательств по уплате дополнительных специальных сборов, которые не являются налогом на прибыль. В нем разъясняется, что событие, влекущее за собой исполнение обязательств по уплате специальных сборов, – это событие, предусмотренное законодательством конкретной юрисдикции, вследствие наступления которого возникает необходимость по уплате таких сборов. Обязательство по сборам признается в финансовой отчетности по мере наступления события, предусмотренного законодательством конкретной юрисдикции.

Группа не является плательщиком существенных дополнительных специальных сборов и не ожидает, что применение разъяснения окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

3. Информация по сегментам

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из производимой ей продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих трех отчетных сегментов:

- Сегмент шинная продукция, который занимается производством резиновых шин, покрышек и камер. Конечными потребителями данного сегмента являются автозаводы;
- Сегмент прочих услуг, в том числе является поставщиком энергоносителей для сторонних компаний. Данный сегмент предлагает услуги по передаче энергоносителей, утилизации и обезвреживанию отходов, прочих услуг по техническому содержанию помещений;
- Сегмент инвестиционной недвижимости, который предоставляет в аренду офисы и производственные площади, принадлежащие Группе, но не используемые ею для удовлетворения производственных потребностей.

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединения операционных сегментов не производилось.

Руководство Группы осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в консолидированной финансовой отчетности. Финансовые операции Группы (включая затраты по финансированию и доход от финансирования) и налоги на прибыль рассматриваются с точки зрения всей Группы и не распределяются на операционные сегменты.

В связи с изменением политики реализации шинной продукции через компанию дилера начиная с 2012 года произошло значительное снижение затрат по статье «Расходы на продажу и распространение». По условиям договора с дилером расходы на продажу и распространение шинной продукции несет дилер.

Межсегментная выручка исключается при консолидации и отражается в столбце «Корректировки и исключение». Все прочие корректировки и исключения являются частью сверок, которые подробно представлены ниже.

Год, закончившийся 31 декабря 2013 г	Шинная продукция	Инвестиционная недвижимость	Предоставление прочих услуг	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
Выручка						
Продажи внешним клиентам	15 493 312	85 547	486 273	16 065 132	-	16 065 132
Межсегментные продажи	-	-	-	-	-	-
Выручка-всего	15 493 312	85 547	486 273	16 065 132	-	16 065 132
Финансовые результаты						
Амортизация основных средств и нематериальных активов	834 184	-	66 691	900 875	-	900 875
Прибыль сегмента	271 137	154 483	32 962	458 581	(375 831)	82 750
Операционные активы	6 379 905	1 268 824	240 414	7 889 144	151 888	8 041 032
Операционные обязательства	(3 555 149)	(5 979)	(50 474)	(3 611 602)	(3 519 621)	(7 131 224)
Раскрытие прочей информации						
Капитальные затраты	101 023	-	10 002	111 025	-	111 025

ОАО «Нижекамскшина»
Примечания к консолидированной отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2012 г	Шинная продукция	Инвестиционная недвижимость	Предоставление прочих услуг	Прекращенная деятельность	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
Выручка							
Продажи внешним клиентам	16 530 623	109 888	678 083	12 998 679	30 317 274	(12 998 679)	17 318 5
Межсегментные продажи	-	-	-	-	-	-	-
Выручка-всего	16 530 623	109 888	678 083	12 998 679	30 317 274	(12 998 679)	17 318 5
Финансовые результаты							
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(644 996)	-	(21 343)	50 081	(616 257)	(50 081)	(666 35)
Прибыль сегмента	80 876	265 868	139 057	368 189	853 990	(693 688)	160 3
Операционные активы	2 832 346	1 098 658	442 716	2 844 116	7 217 835	49 403	7 267 2
Операционные обязательства	400 612	7	26434	2 563 977	2 991 030	3 361 178	6 352 2
Раскрытие прочей информации							
Капитальные затраты	338 106	-	14 995	-	353 101	-	353 101

Корректировки и исключение

Доходы от финансирования и затраты по финансированию, а также доходы и расходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов не распределяются на отдельные сегменты, поскольку управление соответствующими инструментами осуществляется на уровне группы.

Текущие налоги, отложенные налоги, а также определенные финансовые активы и обязательства не распределяются на данные сегменты, поскольку управление ими также осуществляется на уровне группы.

Капитальные затраты состоят из прироста по статьям основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости.

Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

ОАО «Нижекамскшина»
 Примечания к консолидированной отчетности
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Сверка прибыли	2013 г.	2012 г.
Прибыль сегментов	458 581	853 990
Налог на имущество	(59 680)	-
Расходы по аренде/лизингу, арендная плата	(138 226)	-
Доходы от финансирования	-	301
Затраты по финансированию	(176 771)	(312 765)
Продажи между сегментами (исключение)	-	-
Доход/расход от прекращенной деятельности	-	(381 224)
Прибыль Группы	83 905	160 301

Сверка активов	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Операционные активы сегментов	7 889 144	7 217 851	10 131 591
Отложенные налоговые активы	74 837	53 248	48 606
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 823	10 840	9 246
Заем, предоставленный физическим лицам (сотрудникам и бывшим сотрудникам)	-	-	30 865
Дебиторская задолженность по налогам и страховым взносам	66 228	38 564	262 744
Операционные активы Группы	8 041 032	7 340 492	10 482 502

Сверка обязательств	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Операционные обязательства сегментов	3 611 602	2 991 030	6 104 439
Отложенные налоговые обязательства	422 926	395 430	283 491
Текущий налог к уплате	-	16 674	181
Кредиты	3 095 081	2 999 798	3 317 893
Оценочные обязательства (резервы), по рекультивации полигона отходов	1 615	2 524	3 492
Ретро-бонус по программе реализации легковых шин	-	-	24 285
Операционные обязательства Группы	7 131 226	6 405 456	9 733 779

4. Примечание по статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка

	2013 г.	2012 г.
Продажа шинной продукции	15 493 312	16 530 623
Доход от аренды	228 591	109 888
Предоставление услуг	343 229	678 083
Итого	16 065 132	17 318 594

4.2 Себестоимость

	2013 г.	2012 г.
Стоимость запасов	8 572 332	10 652 817
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	2 006 814	1 426 783
Расходы на оплату труда	1 145 087	991 062
Электроэнергия, газ, пар	979 712	1 049 944
Амортизация основных средств	811 730	611 715
Страховые взносы	393 173	322 044
Расходы на переработку давальческого сырья	251 542	328 060
Резерв на оплату отпусков	228 015	179 957
Лабораторно-дорожные и проч испытания автошин	174 782	175 591
Амортизация нематериальных активов	72 944	36 229
Резерв на вознаграждение по итогам года	59 570	152 589
Затраты на добровольное медицинское страхование	25 495	30 344
Расходы на аренду и лизинговые платежи	20 366	21 133
Прочие расходы	11 433	9 739
Итого	14 752 995	15 988 007

4.3 Прочие операционные доходы

	2013 г.	2012 г.
Изменение справедливой стоимости инвестиц недвиж-ти	124 010	228 863
Прочие операционные доходы	2 966	5 093
Итого	126 976	233 956

4.4 Административные расходы

	2013 г.	2012 г.
Услуги по управлению	278 632	278 519
Арендная плата	139 531	114 508
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	113 223	112 977
Социальные выплаты	99 039	122 782
Расходы на оплату труда	85 540	54 873
Услуги по охране	79 022	73 415
Автоуслуги по предоставлению служебного транспорта	74 144	68 216
Консультационные, информационные услуги, аудит	49 820	40 792
Налоги	122 030	99 509
Патентные и лицензионные платежи	23 803	26 674
Страховые взносы	23 724	14 182
Списание просроченной дебиторской задолженности	21 044	535
Амортизация основных средств	16 201	18 395
Доплата пенсионерам (уволившимся до создания ННПФ)	14 694	13 918
Резерв на вознаграждение по итогам года	7 359	10 891
Услуги банка	6 885	6 530
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	6 393	7 431
Резерв на оплату отпусков	5 883	6 652
Прочие расходы	7 241	6 620
Итого	1 174 208	1 077 419

4.5 Расходы по финансированию

	2013 г.	2012 г.
Процентные расходы по займам и кредитам	(151 973)	(3 413)
Процентные расходы по выплатам пенсионных обяз-в	(33 671)	(17 750)
Процентные расходы по финансовой аренде	(21 760)	(25 595)
Курсовая разница	(9 366)	(107)
Корректировка на эффект дисконтирования	40 058	(259 321)
Прочие доходы/(расходы) по финансированию	(59)	144
Итого	(176 771)	(306 042)

5. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2013
Текущий налог на прибыль	36 289
Отложенный налог на прибыль	15 292
Расходы по налогу на прибыль за год	51 581

(б) Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Общества за 2013 г. составляет 20%.

	2013
Прибыль до налогообложения	83 905
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	16 781
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:	
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	34 800
Расходы по налогу на прибыль за год	51 581

в) Анализ отложенного налогообложения по виду временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, которые отражаются по ставке 20% (2013 год: 20%)

ОАО «Нижекамскшина»
Примечания к консолидированной отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Изменение отложенных налогов:			Изменение отложенных налогов:			31.12.2013
	31.12.2011	Отражены в составе капитала	Отражены в составе отчета о финансовых результатах	31.12.2012	Отражены в составе капитала	Отражены в составе отчета о финансовых результатах	
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налоговую базу							
Перенос убытков	50 211	-	(50 211)	-	-	-	
Обесценение запасов	19 981	-	(2 421)	17 560	-	(1 091)	16 469
Списание дебиторской задолженности	18 471	-	(32 213)	(13 742)	-	13 742	
Резерв на оплату неиспользованных отпусков и вознаграждений по итогам года	14 560	-	(14 560)	-	-	-	
Разница от начисления актуарных доходов/расходов	(10 827)	-	54 190	43 363	9 385	-	52 748
Прочее	45 632	-	(39 565)	6 067	-	(447)	5 620
Отложенные налоговые активы	138 027	-	(84 780)	53 248	9 385	12 204	74 872
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налоговую базу							
Основные средства	(351 815)	-	19 707	(332 108)	-	17 911	(314 197)
Инвестиционная недвижимость	(8 333)	-	(43 616)	(51 949)	-	(33 642)	(85 591)
Разница в начислении пенсионных обязательств	72 771	-	(85 968)	(13 197)	-	(9 941)	(23 130)
Дисконтирование финансовых инструментов	(85 536)	50 040	37 320	1 824	-	(1 824)	
Отложенные налоговые обязательства	(372 913)	50 040	(72 557)	(395 430)	-	(27 496)	(422 926)
Итого чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	(234 886)	50 040	(157 337)	(342 182)	9 385	(15 292)	(348 084)

6. Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Основные средства						
Стоимость или оценка:						
На 01 января 2012 г.	2 221 224	9 217 659	89 426	507 827	347 575	12 383 700
Поступления	-	-	-	-	1 018 693	1 018 693
Перевод	43 900	478 394	10 623	15 157	(548 074)	-
Выбытие	-	(142 832)	(7 950)	-	-	(150 782)
Прекращенная деятельность	(38 069)	(205 069)	(806)	(15 766)	(135 563)	(395 273)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(907 951)	-	-	-	-	(907 951)
На 31 декабря 2012 г.	1 319 104	9 348 152	91 293	507 218	682 631	11 948 398
Поступления	-	-	-	-	1 168 876	1 168 876
Перевод	106 673	1 583 552	17 719	31 542	(1 739 486)	-
Выбытие	(44 774)	(36 239)	(4 297)	(10 572)	(996)	(96 878)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	(13 487)	-	-	-	-	(13 487)
На 31 декабря 2013 г.	1 367 516	10 895 465	104 715	528 188	111 025	13 006 909
Амортизация:						
На 1 января 2012 г.	544 885	6 404 695	65 348	396 257	-	7 411 185
Амортизационные отчисления за год	32 575	575 607	10 355	11 573	-	630 010
Выбытие	-	(41 379)	(7 643)	-	-	(49 022)
Прекращенная деятельность	(670)	(119 406)	(806)	(12 272)	-	(133 154)
Перевод	(323 686)	-	-	-	-	(323 686)
На 31 декабря 2012 г.	253 104	6 819 517	67 254	395 558	-	7 535 433
Амортизационные отчисления за год	35 232	768 899	10 885	12 915	-	827 931
Выбытие	(36 915)	(34 187)	(4 415)	(7 908)	-	(83 425)
На 31 декабря 2013 г.	251 421	7 554 229	73 724	400 565	-	8 279 939
Чистая балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2012 г.	1 066 000	2 528 635	24 039	111 660	682 631	4 412 965
На 31 декабря 2013 г.	1 116 095	3 341 236	30 991	127 623	111 025	4 726 970

Финансовая аренда и сооружаемые активы

Балансовая стоимость машин и оборудования, используемых Группой по договорам финансовой аренды и договорам покупки в рассрочку, на 31 декабря 2013 г. составила 497 984 тыс. руб.

(2012 г.: 646 103 тыс. руб.). Арендованные активы и активы, приобретенные в рассрочку, выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договорам финансовой аренды и договорам покупки в рассрочку (Примечание 19).

Машины и оборудование, имеющие оценочную стоимость, равную 486 000 тыс. руб. на 31 декабря 2013 г. (на 31.12.2012 г.: 147 645 тыс. руб.) рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения банковского кредита Группы (Примечание 19).

7. Инвестиционная недвижимость

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Остаток на 1 января	1 038 734	130 782
Приобретения (последующие затраты)	82 125	-
Перевод в состав инвестиционного имущества	62 798	679 089
Перевод из состава инвестиционного имущества	(76 285)	-
Выбытие	(2 687)	-
Чистая прибыль от корректировки справедливой стоимости	124 010	228 863
Остаток на 31 декабря	<u>1 228 695</u>	<u>1 038 734</u>
	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	85 547	109 888
Арендный доход полученный от прочего имущества	143 044	-
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	<u>228 591</u>	<u>109 888</u>

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком ЗАО «НKK «СЭНК». По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Фирма ЗАО «НKK «СЭНК» является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Справедливая стоимость объектов недвижимости не определялась на основании операций, наблюдаемых на рынке, ввиду отсутствия сравнительных данных, обусловленного характером недвижимости. Вместо этого применялась модель оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

8. Нематериальные активы

	Патенты и лицензии	Товарные знаки	Программное обеспечение	Затраты на разработку (НИОКР)	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2012 года	181 534	41	15 288	27 452	224 315
Поступления	-	27	-	73 016	73 043
Выбытие	(1 864)	-	(9 289)	-	(11 154)
На 31 декабря 2013 года	179 670	68	5 999	100 468	286 204
Амортизация					
На 31 декабря 2012 года	(124 696)	(37)	(10 145)	-	(134 878)
Начисленная амортизация за период	(15 014)	(3)	(3 000)	(54 926)	(72 944)
Выбытие	1 579	-	9 289	-	10 869
На 31 декабря 2013 года	(138 131)	(40)	(3 856)	(54 926)	(196 953)
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2012 года	184 195	41	16 150	40 005	240 391
Поступления	7 550	-	1 612	-	9 162
Прекращенная деятельность	(10 212)	-	(2 474)	-	(12 686)
Выбытие	-	-	-	(12 552)	(12 552)
На 31 декабря 2012 года	181 534	41	15 288	27 452	224 315
Амортизация					
На 1 января 2012 года	(93 700)	(34)	(8 299)	(15 757)	(117 790)
Начисленная амортизация за период	(33 391)	(4)	(2 834)	-	(36 229)
Прекращенная деятельность	2 680	-	704	-	3 384
Выбытие	-	-	-	15 757	15 757
На 31 декабря 2012 года	124 411	37	10 145	-	134 878
Чистая балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2012 г.	56 838	4	5 143	27 452	89 436
На 31 декабря 2013 г.	41 539	28	2 143	45 542	89 251

Группа является правообладателем товарных знаков по свидетельствам РФ. Товарные знаки «НК», «КАМА» и «КАМА-EURO» являются определяющими для маркировки выпускаемой продукции. Группой также используется товарный знак «Viatti» по лицензионному договору, заключенному с ООО «УК «Татнефть-Нефтехим».

Бренд «КАМА-EURO» был зарегистрирован для покрышек, изготавливаемых по технологии фирмы «Пирелли». Товарные знаки «НК» и «КАМА» кроме правовой защиты в РФ, имеют международную регистрацию.

В составе затрат на разработку (НИОКР) учитываются суммы затрат на проведение опытно – конструкторских работ по разработке шин, осуществляемых ООО «НТЦ Кама» (прочие связанные стороны).

9. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и займы

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Акции, некотируемые

Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Акции, некотируемые	10 823	10 823
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 823	10 823

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи – некотируемые долевые инструменты. Финансовые активы, имеющихся в наличии для продажи, представлена инвестициями в акции компании, не зарегистрированной на бирже, которые оцениваются на основании нерыночных наблюдаемых данных.

Группе принадлежат неконтрольные доли участия (от 0,06 % до 4,33 %) в восьми компаниях, с тремя из них Группа сотрудничает в ходе операционной деятельности. Справедливая стоимость некотируемых обыкновенных акций была определена по первоначальной стоимости за вычетом обесценения.

Обесценение финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, на каждую отчетную дату Группа анализирует, имеются ли объективные признаки того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению. В случае долевых инвестиций, классифицированных в качестве имеющихся в наличии для продажи, объективные признаки обесценения включают значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже их первоначальной стоимости. Определение того, что является «значительным» или «продолжительным», требует суждения. При вынесении данного суждения Группа оценивает, среди прочего, длительность периода, в течение которого справедливая стоимость инвестиций была ниже первоначальной стоимости, или степень, в которой первоначальная стоимость инвестиций превышала их справедливую стоимость.

10. Запасы

	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Сырье и материалы (по себестоимости)	61 248	167 770
Незавершённое производство (по себестоимости)	90 808	116 676
Готовая продукция (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	-	319
Итого запасов по наименьшей себестоимости и чистой стоимости реализации	152 056	284 765

Группой по состоянию на дату перехода на МСФО были списаны устаревающие и не реализуемые в течение длительного периода времени запасы, такие как сырье и запасные детали. Оценка таких устаревших запасов производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в затратах, в связи с событиями, происходящими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода. В течение 2013 г. 13 891 тыс. руб. устаревших запасов было восстановлено в связи дальнейшей реализацией. Запасы на сумму 8 436 тыс. руб. были признаны неликвидами и списаны на расходы в отношении запасов, отраженных по чистой стоимости реализации. Данная сумма отражена по статье «Себестоимость продаж».

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (краткосрочная)

	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Торговая дебиторская задолженность:		
третьих сторон	4 026	699
связанных сторон	1 560 617	1 308 110
Прочая задолженность:		
третьих сторон	9 734	17 160
связанных сторон	16 316	-
Расчеты с бюджетом	5 345	-
	1 596 038	1 325 970

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в Группе отсутствует просроченная торговая дебиторская задолженность.

12. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Касса и средства в банках	3 139	3 428
	3 139	3 428

На 31 декабря 2013 г. Группа не имеет краткосрочных депозитов и кредитных линий (овердрафтов).

13. Капитал и фонды

	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Уставный капитал оплаченный:	65 701	65 701
Количество обыкновенных акций (шт.)	63 731 081	63 731 081
Количество привилегированных акций (шт.)	1 969 910	1 969 910
Номинал акций (рублей)	1	1
Итого капитал с учетом инфлирования	894 500	894 500

Уставный капитал, образованный компанией до 01.01.2003 был проиндексирован на индекс инфляции, в связи со значительной гиперинфляцией в России до 01.01.2003 года. Поправка по увеличению уставного капитала была сделана за счет нераспределенной прибыли компании на 828 798 тыс. рублей.

Дивиденды по итогам 2013 и 2012 года не были объявлены и не выплачивались.

Прочий совокупный доход, за вычетом налогообложения

Ниже представлена разбивка изменений в составе прочего совокупного дохода по каждому типу фондов в составе капитала:

	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2013 г.		
Актuarное отклонение по пенсионным планам	(46 927)	(46 927)
	(46 927)	(46 927)
На 31 декабря 2012 г.		
Чистые (расходы) доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	(32)	(32)
Актuarное отклонение по пенсионным планам	(269 927)	(269 927)
	(269 959)	(269 959)

14. Резервы

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков	Резерв на вознаграждение по итогам года	Резерв по рекультивации полигона отходов	Итого
На 1 января 2013 г	80 419	-	2 524	82 943
Отчисления в течение года по продолжающейся деятельности	233 897	192 031	591	426 519
Использовано в течение года по продолжающейся деятельности	(208 830)	(66 929)	(1 500)	(277 259)
Восстановление за период по продолжающейся деятельности	-	(125 102)	-	(125 102)
На 31 декабря 2013г	105 486	-	1 615	107 101
Краткосрочные	105 486	-	844	106 330
Долгосрочные	-	-	771	771
	105 486	-	1 615	107 101

Неиспользованные отпуска

Резерв по оценочным обязательствам на оплату неиспользованных отпусков рассчитывается на основе данных по неиспользованным отпускам за период. Балансовая стоимость резерва составила 105 486 тыс. руб. (2012 г. 80 419 тыс. руб.).

Вознаграждение по итогам работы за год

Резерв по оценочным обязательствам на выплату вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается с учетом средней заработной платы и количеством работников за период. Балансовая стоимость резерва на отчетные даты равна нулю.

Рекультивация заполненных карт хранилища перерабатываемых отходов

Резерв под обязательства, возникшие в результате участия в программе по восстановлению почвенно-растительного слоя «Охрана земельных ресурсов, недр». При определении размера резерва в соответствии с учетной политикой, определенной в Приложении 2.3 Группа сделала допущения в отношении рекультивации, согласно прогнозного плана.

Резерв по восстановлению почвенно-растительного слоя учитывается по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о прибылях и убытках как затраты по финансированию. Балансовая стоимость резерва на отчетную дату составила 1 615 тыс. руб. (2012 г.: 2 524 тыс. руб.).

15. Пенсии и прочие программы выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности

У Группы имеется пенсионный план с установленными выплатами. Он представляет собой «план выплат по окончательной зарплате», взносы по которым должны вноситься Группой в отдельно управляемый фонд.

Актuarное оценивание было проведено «projected unit-credit» методом.

Периодом, на который распределяется признание пособий, считается период с момента поступления на работу на предприятие, (что приводит к факту возникновения обязательств) до момента прогнозируемого выхода на пенсию или иного события, влекущего за собой выплату пособия.

Так как размер пособий зависит от конечных (перед выходом на пенсию) значений заработной платы и стажа, отнесение расходов к периодам стажа по формуле, определяемой планом, может привести к недооценке вследствие прогнозируемого роста зарплаты с возрастом (эффект back-loading). Поэтому применяется метод отнесения затрат к периодам, в соответствии с которым оплата актуарной современной стоимости прогнозируемой величины пенсии для каждого участника раскладывается на равномерной основе на указанный выше период.

Оценивались обязательства Группы по следующим видам выплат пособий работникам:

1. Пенсионные обязательства Группы
 - Пенсионные обязательства перед работниками Группы, пенсионные выплаты которым будут осуществляться через «Национальный НПФ»;
2. Прочие долгосрочные обязательства.
 - Периодические пожизненные выплаты пенсионерам (бывшим работникам) предприятия;

- Выходное пособие при увольнении на пенсию по старости;
- Выплаты к юбилеям;
- Материальная помощь в связи со смертью работников и пенсионеров;
- Иные обязательства перед работниками и неработающими пенсионерами (выплаты ко Дню Пожилого человека, ко Дню Защитника Отечества, ко Дню победы и 8-му марта)

1. Пенсионные обязательства.

На предприятиях Группы осуществляются выплаты негосударственной пенсии бывшим работникам через «Национальный НПФ»:

- 1) Выплаты негосударственной пенсии через НО «Национальный НПФ». Согласно этому пенсионному плану Группа имеет обязательства по обеспечению к моменту выхода работника на пенсию на именном пенсионном счете работника в НО НПФ суммы накоплений, обеспечивающей выплату пожизненной пенсии в размере не менее 150 руб. ежемесячно. В связи с этим данный пенсионный план относится к схеме с установленными выплатами.

2. Прочие долгосрочные обязательства.

- На предприятиях Группы осуществляются периодические выплаты пенсионерам, которые уволились с предприятий до образования НО «Национальный НПФ». Размер выплачиваемой ежеквартальной материальной помощи таким пенсионерам был определен по фактическим выплатам за отчетный период 31.12.2011 - 31.12.2013;
 - Выходное пособие при увольнении на пенсию по старости или инвалидности. При расчете обязательств пособий по выходному пособию при увольнении на пенсию учитывались ограничения по стажу, зафиксированные условиями коллективных договоров;
 - Выплаты к юбилеям;
- Материальная помощь в связи со смертью работников и пенсионеров; В соответствии с коллективным договором предприятие оказывает материальную помощь для ритуальных расходов семье или родственникам, либо лицу, взявшему на себя обязанность осуществлять погребение умершего работника (неработающего пенсионера);
- Иные обязательства перед работниками и неработающими пенсионерами (выплаты ко Дню Пожилого человека, ко Дню Защитника Отечества, 8-му марта и Дню Победы).

Активы/(обязательства) по планам на
31.12.2013

	Пенсионные обязательства перед работниками Группы, выплаты которым будут осуществлять через НПФ	Прочие обязательства Группы	Итого
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	(42 468)	(467 650)	(510 118)
Справедливая стоимость активов плана	42 468	-	42 468
Обязательства по планам	-	(467 650)	(467 650)

ОАО «Нижекамскшина»
Примечания к консолидированной отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Активы/(обязательства) по планам на
31.12.2012

	Пенсионные обязательства перед работниками Группы, выплаты которым будут осуществляться через НПФ	Прочие обязательства Группы	Итого
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	(42 643)	(417 945)	(460 588)
Справедливая стоимость активов плана	42 643		42 643
Обязательства по планам	-	(417 945)	(417 945)

Активы пенсионного плана

Активами пенсионного плана считаются средства, находящиеся на индивидуальных пенсионных счетах участников накопительного периода в НО "Национальный НПФ".

Ниже представлены основные категории активов пенсионных планов в процентах от общей справедливой стоимости активов каждого из пенсионных планов:

Вид активов	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Российские корпоративные облигации и акции российских эмитентов	51,74%	46,22%
Российские государственные облигации	11,61%	19,01%
Депозиты в банках	33,12%	30,91%
Прочие	3,53%	3,86%
Итого	100%	100%

Чувствительность обязательства по выплате пенсий:

	Изменения в %	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Ставка дисконтирования	+1.0%	-3	-5
	-1.0%	3	5
Заработная плата	+1.0%	3	6
	-1.0%	-3	-5
Уровень выплат	+20%	-1	-2
(изменение увольнения по сравн. с основным вариантом)	-20%	1	2

Чувствительность прочих долгосрочных обязательств:

	Изменения в %	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Ставка дисконтирования	+1.0%	-35	-47
	-1.0%	38	53
Заработная плата	+1.0%	37	58
	-1.0%	-35	-51
Уровень выплат	+20%	-8	-18
(изменение увольнения по сравн. с основным вариантом)	-20%	9	18

ОАО «Нижнекамскшина»
 Примечания к консолидированной отчетности
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

15. Пенсии и прочие программы выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности (продолжение)
Пенсии и прочие программы выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности

	На 1 января 2012 г.	Стоимость текущих услуг	Процентные расходы по обязательствам по выплатам	Выплата вознаграждений	Актуарные доходы (расходы) в составе прочего совокупного дохода	Итого на 31 декабря 2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Обязательства по установленным выплатам	(304 343)	(7 005)	(24 347)	48 181	(325 951)	195 521 (417 945)
Обязательство по выплатам	(304 343)	(7 005)	(24 347)	48 181	(325 951)	195 521 (417 945)

Пенсии и прочие программы выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности, которые осуществляются через "Национальный НПФ"

	На 1 января 2012 г.	Стоимость текущих услуг	Процентные расходы по обязательствам по выплатам	Ожидаемая доходность активов плана	Выплата вознаграждений	Актуарные доходы (расходы) в составе прочего совокупного дохода	Итого на 31 декабря 2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Обязательства по установленным выплатам	(85 029)	(4 579)	(6 802)	-	4 172	(12 137)	61 732 (42 643)
Справедливая стоимость активов плана	85 029			6 377	(4 172)	678	(61 732) 42 643
Обязательство по выплатам	-	(4 579)	(6 802)	6 377	-	(11 458)	- -

ОАО «Нижнекамскшина»
Примечания к консолидированной отчетности
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Пенсии и прочие программы выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности

	На 1 января 2013 г.	Стоимость текущих услуг	Процентные расходы по обязательству по выплатам	Выплата вознаграждений	Актуарные доходы (расходы) в составе прочего	Итого на 31 декабря 2013 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Обязательства по установленным выплатам	(417 945)	(5 133)	(33 671)	36 026	(46 927)	(467 650)
Обязательство по выплатам	(417 945)	(5 133)	(33 671)	36 026	(46 927)	(467 650)

Пенсии и прочие программы выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности, которые осуществляются через "Национальный НПФ"

	На 1 января 2013 г.	Стоимость текущих услуг	Процентные расходы по обязательству по выплатам	Ожидаемая доходность активов плана	Выплата вознаграждений	Актуарные доходы (расходы) в составе прочего совокупного дохода	Итого на 31 декабря 2013 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Обязательства по установленным выплатам	(42 643)	(4 615)	(3 058)	-	3 099	4 749	(42 468)
Справедливая стоимость активов плана	42 643	-	-	6 377	(3 099)	3 453	42 468
Обязательство по выплатам	-	(4 615)	(3 058)	6 377	-	8 202	-

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>На 31.12.2013 г.</u>	<u>На 31.12.2012 г.</u>
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность:		
третьих сторон	240 232	322 351
связанных сторон	2 560 205	1 803 761
Прочая задолженность:		
третьих сторон	5 086	15 655
связанных сторон	14 725	-
Расчеты с персоналом	82 231	168 436
Расчеты с бюджетом	59 627	66 386
Расчеты по страховым взносам	62 361	57 618
	<u>3 024 467</u>	<u>2 434 207</u>
Долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	<u>-</u>	<u>31 517</u>

Торговая и прочая кредиторская задолженность как правило является беспроцентной.

17. Процентные кредиты и займы

	Процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
	%		тыс. руб.	тыс. руб.
Краткосрочные процентные кредиты и займы				
Процентные займы, полученные от связанных сторон	0,01	2013-2014 гг.	1 744 170	1 070 697
Процентные займы, полученные от третьих лиц	11,75	2014 г.	35 849	32 401
Задолженность по выпущенным простым векселям	0,01	По требованию	620 476	1 434 649
			<u>2 400 495</u>	<u>1 467 050</u>
Долгосрочные процентные кредиты и займы				-
Процентные займы, полученные от связанных сторон	0,01	2014-2018 гг.	423 239	192 253
Процентные займы, полученные от третьих лиц	11,75	2014-2016 гг.	47 461	23 478
			<u>470 700</u>	<u>215 731</u>

Ограничительные условия кредитных договоров

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы есть обязательства в соответствии с кредитным договором, предусматривающим ряд ограничительных условий. Кредит предоставляется частями в рамках Лимита Выдачи, который составляет 147 645 тыс. руб. В соответствии с требованиями кредитного договора Группа обязана погасить основной долг в полном объеме 30 ноября 2016 года. Нарушение отдельных ограничительных условий предоставляет банку право потребовать досрочного погашения кредита. Данные ограничительные условия включают обязательство Группы по соблюдению следующих требований к квартальным финансовым показателям, рассчитанным на основе консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с РСБУ:

- Неисполнение Группой любого своего обязательства по кредитному договору (Договору);
- Неисполнение Группой в срок любого из своих обязательств перед каким-либо третьим юридическим лицом или физическим лицом на сумму более 100 тыс. долларов США, рассчитанную по официальному курсу Банка России на дату наступления срока исполнения;
- Начало судебного разбирательства в отношении Группы, которое может повлечь за собой невыполнение Группой его обязательств по Договору, в частности, если Группе предъявлен иск на сумму не более чем 100 тыс. долларов США по официальному курсу Банка России на дату предъявления иска в общегражданский, арбитражный или третейский суд;
- Начало процедуры банкротства Группы в добровольном порядке;
- Неполучение либо отзыв действующих лицензий, на основании которых осуществляется основная деятельность Группы;
- Совершение Группой корпоративных действий направленных на его реорганизацию без предварительного письменного уведомления Кредитора;
- Невыполнение Группой любого из денежных обязательств, принятых Группой перед Кредитором по иным сделкам, которые заключены или будут заключены между Кредитором и Группой;
- Непредставление Группой Кредитору корпоративных решений, предусмотренных действующим Законодательством Российской Федерации и Учредительными и иными внутренними документами Группы;
- Невозможность исполнения Группой обязательств, вытекающих из сделок, обеспечивающих надлежащее исполнение обязательств Группы по Договору или по иным сделкам, которые заключены или будут заключены между Кредитором и Группой;
- Явное ухудшение, по мнению Кредитора, финансового положения Группы или возникновение обоснованных подозрений о невозможности надлежащего исполнения Группой своих обязательств по Договору или по иным сделкам, которые заключены или будут заключены между Кредитором и Группой.

18. Раскрытие информации о связанных сторонах

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие компании:

Название компании	Вид деятельности	Страна регистрации	2013 г.	1 января 2013 г.
ООО "Нижнекамский завод грузовых шин"	Производство грузовых и с/х шин	РФ	1	1
ООО "НТЦ "Кама"	Научные исследования и разработки	РФ	1	1
ООО "СБО "Шинник"	Оказание социально-бытовых услуг в сфере ЖКХ	РФ	1	1
ООО "Комбинат питания "Шинник"	Общественное питание	РФ	1	1
ООО "СМУ "Шинремстрой"	Монтаж, ремонт, техобслуживание	РФ	-	-
ЧУ "Спорткомплекс "Шинник"	Организация оздоровительных и спортивных мероприятий по различным видам спорта	РФ	100	100

В соответствии с решением Совета директоров от 12 ноября 2012 года была осуществлена продажа дочерних компаний ООО "Нижнекамский завод грузовых шин", ООО "НТЦ "Кама", ООО "СБО "Шинник", ООО "Комбинат питания "Шинник" материнской компании ООО «УК «Татнефть-Нефтехим». Финансовые результаты проданных компаний за 2011 и 2012 гг до момента продажи классифицированы в отчете о совокупном доходе как прекращенная деятельность.

Материнской компанией Группы является ООО «УК «Татнефть-Нефтехим» (доля участия в Группе – 59,44%). Материнской компанией ООО «УК «Татнефть-Нефтехим» является ОАО «Татнефть», конечным бенефициаром которой является Республика Татарстан.

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год.

Связанная сторона, Характер отношений, Характер операций	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
Материнская компания		
Прочая дебиторская задолженность	861	-
Кредиторская задолженность	(146 223)	(140 449)
ОАО "Татнефть"		
Долгосрочные займы	(423 239)	(192 253)
Задол-ть обеспеченная собственными простыми векселями	(620 476)	(1 434 649)
Краткосрочные займы	(1 744 170)	(1 070 697)
Прочие связанные стороны		
Торговая дебиторская задолженность	1 560 617	1 308 110
Прочая дебиторская задолженность	15 456	13 057
Займы выданные	11 000	3 300
Авансы выданные	82 579	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	(31 517)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(2 428 707)	(1 803 761)
Авансы полученные	(12 850)	-

Связанная сторона, Характер отношений, Характер операций	2013 г.	2012 г.
	Продажи/ доходы	Продажи/ доходы
Материнская компания		
Выручка от услуг социального характера	-	32 760
Прочие связанные стороны		
Выручка от реализации шинной продукции и прочих услуг	15 746 108	16 511 956
Доход от аренды	221 202	219 369
Прочие доходы	866	866

Связанная сторона, Характер отношений, Характер операций	2013 г.	2012 г.
	Закупки/ расходы	Закупки/ расходы
Материнская компания		
Услуги по управлению	278 632	278 519
Прочие связанные стороны		
Себестоимость запасов и услуг	10 269 807	7 716 210

Заработная плата ключевого управленческого персонала учитывается в составе услуг по управлению, оказываемых Материнской компанией. Помимо этого Группой оплачивается вознаграждение Совету Директоров:

Вознаграждение Совету Директоров Группы

	2013 г.	2012 г.
Краткосрочное вознаграждение	35	940
Общая сумма вознаграждений Совету Директоров Группы	35	940

19. Условные и договорные обязательства

Обязательства по операционной аренде – Группа выступает в качестве арендатора

Группа заключила ряд соглашений о коммерческой аренде на землю и определенные транспортные средства и оборудование. Сроки аренды по данным соглашениям варьируется от 1 до 50 лет по земле. Указанные соглашения об аренде не налагают на Группу никаких ограничений.

Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам аренды без права расторжения по состоянию на 31 декабря:

	2013 г.	2012 г.
В течение одного года	22 282	5 038
Свыше одного года, но не более пяти лет	54 147	19 534
Более пяти лет	19 396	25 815
	93 825	50 387

Обязательства по операционной аренде – Группа выступает в качестве арендодателя

Группа заключила ряд соглашений о коммерческой аренде недвижимости и определенные транспортные средства и оборудование в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, состоящей из излишков офисных и производственных площадей Группы. Данные договоры аренды имеют срок длительностью от 1 до 5 лет. Все договоры аренды включают пункт о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими на данный момент рыночными условиями.

Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам аренды без права расторжения по состоянию на 31 декабря:

	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
В течение одного года	209 632	109 888
Свыше одного года, но не более пяти лет	39 392	47 570
Более пяти лет	297	-
	<u>249 321</u>	<u>158 869</u>

Финансовая аренда и обязательства по покупке в рассрочку

Группа заключила ряд соглашений о финансовой аренде и покупке в рассрочку в отношении различного оборудования. Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды и покупки в рассрочку, а также дисконтированная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

	2013 г. Минимальные платежи	2013 г. Дисконтированная стоимость платежей	2012 г. Минимальные платежи	2012 г. Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года	113 076	113 076	114 253	114 253
Свыше одного года, но не более пяти лет	276 611	110 810	264 354	239 687
Более пяти лет	-	-	7 315	6 632
Итого минимальные арендные платежи	<u>411 233</u>	<u>223 886</u>	<u>386 836</u>	<u>361 485</u>
За вычетом финансовых расходов	<u>(165 801)</u>	<u>-</u>	<u>(25 350)</u>	<u>-</u>
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	<u>223 886</u>	<u>223 886</u>	<u>361 485</u>	<u>361 485</u>

20. Цели и политика управления финансовыми рисками

а) Структура корпоративного управления

Основной задачей в управлении рисками и финансами Группы является защита акционеров Группы от событий, которые могут служить препятствием в достижении финансовых целей, включая упущенные возможности. Ключевой менеджмент признает важность наличия в компании эффективной и достаточной системы управления рисками. Совет директоров утверждает политику управления рисками и встречается на регулярной основе для утверждения коммерческих, законодательных и организационных требований

Общество имеет следующие органы управления:

Общее собрание акционеров Общества;

Совет директоров Общества;

Контрольный орган Общества

Управляющая организация Единоличный исполнительный орган (Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Татнефть-Нефтехим»).

б) Управление капиталом

Обществом установлены следующие задачи управления капиталом:

- Обеспечение способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия;
- Поддержание требуемого уровня стабильности Общества;
- Поддержание финансовой устойчивости для развития бизнеса и удовлетворения требований потребителей, государственных органов и прочих заинтересованных сторон.

Капитал включает в себя привилегированные акции и капитал, приходящийся на акционеров материнской компании. Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации акционерной стоимости.

Общество управляет структурой капитала структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Общество может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

с) Финансовые риски

Управление финансовыми рисками – неотъемлемый элемент деятельности Группы. Основными финансовыми рисками, которым подвержена Группа, рыночный риск, кредитный риск, риск ликвидности.

Основные финансовые обязательства Группы, включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. У Группы имеются займы и прочая дебиторская задолженность, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства, которые возникают

непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также удерживает имеющиеся в наличии для продажи инвестиции.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Группа не подвержена риску изменения процентной ставки.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют отсутствует. Все операции Общества осуществляются в рублях.

Риск изменения цен на товары

Группа подвержена риску волатильности цен на определенное товары. Операционная деятельность требует регулярного приобретения синтетического каучука. Группа закупает данный товар у одного поставщика компании связанной стороны.

Чувствительность к изменению цен на товары

В таблице ниже показано влияние цен на каучук:

2013 г.	Изменение цены на конец года	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
Каучук	5%	295 936	236 749
	-5%	(295 936)	(236 749)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Суммой, в которой наилучшим образом учтен максимальный кредитный риск, в целом является балансовая стоимость долговых финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении Группы:

	<u>На 31.12.2013 г.</u>	<u>На 31.12. 2013 г.</u>
Финансовые активы		
Долгосрочные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 823	10 823
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	1 560 617	1 308 810
Дебиторская задолженность прочая	26 050	17 160
Займы выданные	11 000	
Денежные средства	3 139	3 428
Итого:	<u><u>1 611 629</u></u>	<u><u>1 340 221</u></u>
Торговая дебиторская задолженность		

Группа осуществляет продажи основной шинной продукции через компанию дилера связанную сторону начиная с 2012 года.

На 31 декабря 2013 торговая дебиторская задолженность дилера составила 88 % в общей торговой дебиторской задолженности 1 415 061 тыс. руб. (на 31 декабря 2012: 1 122 824 тыс. руб.)

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск, связанный с несовпадением сроков погашения активов и обязательств и связанной с этим возможностью возникновения дефицита средств Группы для расчета по своим обязательствам.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих активов и обязательств:

Активы:

По состоянию на 31 января 2013	<u>Менее 1 года</u>	<u>1-3 года</u>	<u>3-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
Выданные займы	11 000	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	1 564 643	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	26 050	-	-	-
Итого обязательства	<u><u>1 601 693</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Обязательства:

По состоянию на 31 января 2013	<u>Менее 1 года</u>	<u>1-3 года</u>	<u>3-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
Процентные кредиты и займы	1 780 019	561 953	165 306	-
Задолженность по выпущенным простым векселям	643 999	-	-	-
Обязательство по финансовой аренде	113 076	276 611	-	-
Торговая кредиторская задолженность	2 800 438	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	224 032	-	-	-
Итого обязательства	<u><u>5 561 564</u></u>	<u><u>838 564</u></u>	<u><u>165 306</u></u>	<u><u>-</u></u>

21. События после отчетного периода

Существенные события после отчетной даты у Группы отсутствуют.