

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционерам ОАО «Нижекамскшина» о
консолидированной финансовой отчетности,
подготовленной в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

**Москва
2013**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Нижнекамскшина»

Аудируемое лицо

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

Сокращенное наименование – ОАО «Нижнекамскшина».

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.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 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 искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

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 обществ по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с установленными Международными стандартами финансовой отчетности правилами составления консолидированной финансовой отчетности.

30.04.2013

Генеральный директор
ЗАО «ЭНЕРДЖИ КОНСАЛТИНГ Аудит»



Л.Н. Антоненко

Л.Н. Антоненко
квалификационный аттестат аудитора № 02-000014
от 08.09.2011, ОРНЗ 29702011544

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

		2012 г.	2011 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Продолжающаяся деятельность			
Реализация шинной продукции		16 530 623	22 640 940
Предоставление услуг		40 253	55 149
Доходы от аренды и лизинга	10	109 888	148 235
Энергия, вода, пар		256 208	40 873
Прочая выручка		381 622	533 816
Выручка от продаж		17 318 594	23 419 012
Себестоимость продаж		(16 216 921)	(21 147 657)
Валовая прибыль		1 101 673	2 271 355
Прочие операционные доходы	5.1	347 829	73 575
Расходы на продажу и распространение		(1 476)	(790 218)
Административные расходы		(751 724)	(1 164 109)
Прочие операционные расходы	5.2	(223 536)	(365 059)
Операционная прибыль		472 766	25 544
Затраты по финансированию	5.3	(312 765)	(277 257)
Доходы от финансирования	5.4	301	388
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		160 302	(251 326)
Расходы по налогу на прибыль	6	(94 859)	(9 452)
Прибыль за отчетный год от продолжающейся деятельности		65 443	(260 777)
Прекращенная деятельность			
Прибыль (убыток) после налогообложения за отчетный год от прекращенной деятельности	7	279 187	(245 123)
Прибыль за отчетный год		344 630	(505 900)
Прибыль (убыток), приходящаяся на: собственников материнской компании		335 406	(506 431)
неконтрольной доли участия		9 224	531
		344 630	(505 900)
Прибыль на акцию		рублей	рублей
базовая, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании	8	5,26	(7,95)
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности базовая, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании		1,03	(4,09)

Исполнительный директор



(подпись)

Бурганов Р.Ф.

ОАО «Нижекамскшина»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

Прим.	2012 г.	2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль за отчетный год	<u>344 630</u>	<u>(505 900)</u>
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	(337 409)	54 137
Влияние налога на прибыль	67 482	(10 827)
	(269 927)	43 310
Прочий совокупный доход (расход) за отчетный год, за вычетом налогов	<u>(269 959)</u>	<u>43 310</u>
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов	<u>74 671</u>	<u>(462 590)</u>
Приходящийся на:		
собственников материнской компании	65 665	(463 493)
неконтрольной доли участия	9 006	903
	<u>74 671</u>	<u>(462 590)</u>

Исполнительный директор



(подпись)

Бурганов Р.Ф.

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г.

		2012 г.	2011 г.	На 1 января 2011 г.
	Прим	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	4 412 965	4 972 526	5 162 611
Инвестиционная недвижимость	10	1 038 734	130 782	17 137
Нематериальные активы	11	89 436	122 601	97 434
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		10 823	9 246	9 245
Займы		-	4 374	14 807
Отложенные налоговые активы	6	-	48 606	4 150
		<u>5 551 957</u>	<u>5 288 135</u>	<u>5 305 384</u>
Оборотные активы				
Запасы	13	284 765	1 009 988	229 716
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1 325 970	3 829 080	710 209
Авансовые платежи		100 669	296 404	103 694
Предоплата по налогу на прибыль		449	33 556	33 334
Денежные средства и краткосрочные депозиты	15	3 428	25 340	25 342
		<u>1 715 281</u>	<u>5 194 368</u>	<u>1 102 295</u>
Итого активы		<u>7 267 238</u>	<u>10 482 502</u>	<u>6 407 679</u>
Капитал и обязательства				
Капитал				
Выпущенные акции		894 500	894 500	894 500
Нераспределенная прибыль		20 563	(288 127)	83 470
Прочие фонды		(32)	76 659	-
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		915 030	683 032	977 970
Неконтрольные доли участия		-	65 691	(3 952)
Итого капитал:		<u>915 030</u>	<u>748 723</u>	<u>974 017</u>
Долгосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	20	347 797	706 044	998 227
Торговая кредиторская задолженность	19	31 517	79 468	127 420
Резервы	17	1 615	2 524	3 492
Обязательства по выплатам работникам	18	417 945	304 343	408 386
Отложенные налоговые обязательства	6	342 182	283 491	283 650
		<u>1 141 056</u>	<u>1 375 871</u>	<u>1 821 174</u>
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2 434 207	5 389 951	827 787
Процентные кредиты и займы	20	2 652 001	2 611 848	2 521 364
Авансы полученные		26 942	37 207	51 330
Обязательства по налогу на прибыль		16 674	-	-
Резервы	17	81 327	318 902	212 007
		<u>5 211 152</u>	<u>8 357 908</u>	<u>3 612 488</u>
Итого обязательства		<u>6 352 208</u>	<u>9 733 779</u>	<u>5 433 661</u>
Итого капитал и обязательства		<u>7 267 238</u>	<u>10 482 502</u>	<u>6 407 679</u>

Исполнительный директор



Бурганов Р.Ф.

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г.

		2012 г.	2011 г.	На 1 января 2011 г.
	Прим	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	4 412 965	4 972 526	5 162 611
Инвестиционная недвижимость	10	1 038 734	130 782	17 137
Нематериальные активы	11	89 436	122 601	97 434
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		10 823	9 246	9 245
Займы		-	4 374	14 807
Отложенные налоговые активы	6	-	48 606	4 150
		<u>5 551 957</u>	<u>5 288 135</u>	<u>5 305 384</u>
Оборотные активы				
Запасы	13	284 765	1 009 988	229 716
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1 325 970	3 829 080	710 209
Авансовые платежи		100 669	296 404	103 694
Предоплата по налогу на прибыль		449	33 556	33 334
Денежные средства и краткосрочные депозиты	15	3 428	25 340	25 342
		<u>1 715 281</u>	<u>5 194 368</u>	<u>1 102 295</u>
Итого активы		<u>7 267 238</u>	<u>10 482 502</u>	<u>6 407 679</u>
Капитал и обязательства				
Капитал				
Выпущенные акции		894 500	894 500	894 500
Нераспределенная прибыль		20 563	(288 127)	83 470
Прочие фонды		(32)	76 659	-
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		915 030	683 032	977 970
Неконтрольные доли участия		-	65 691	(3 952)
Итого капитал:		<u>915 030</u>	<u>748 723</u>	<u>974 017</u>
Долгосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	20	347 797	706 044	998 227
Торговая кредиторская задолженность	19	31 517	79 468	127 420
Резервы	17	1 615	2 524	3 492
Обязательства по выплатам работникам	18	417 945	304 343	408 386
Отложенные налоговые обязательства	6	342 182	283 491	283 650
		<u>1 141 056</u>	<u>1 375 871</u>	<u>1 821 174</u>
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2 434 207	5 389 951	827 787
Процентные кредиты и займы	20	2 652 001	2 611 848	2 521 364
Авансы полученные		26 942	37 207	51 330
Обязательства по налогу на прибыль		16 674	-	-
Резервы	17	81 327	318 902	212 007
		<u>5 211 152</u>	<u>8 357 908</u>	<u>3 612 488</u>
Итого обязательства		<u>6 352 208</u>	<u>9 733 779</u>	<u>5 433 661</u>
Итого капитал и обязательства		<u>7 267 238</u>	<u>10 482 502</u>	<u>6 407 679</u>

Исполнительный директор



(подпись)

Бурганов Р.Ф.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2012 г.**

	2012 г.	2011 г.
	тыс.руб.	тыс.руб.
Операционная деятельность		
Денежные поступления от клиентов	34 929 916	30 617 663
Денежные платежи поставщикам	(30 301 808)	(27 068 458)
Денежные платежи работникам	(2 118 994)	(1 957 537)
Полученные проценты	2	-
Уплаченные проценты	(1 901)	(276)
Уплаченный налог на прибыль	(40 280)	(41 982)
Прочие поступления	246 473	487 792
Прочие платежи	(1 755 388)	(1 270 080)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	958 021	767 124
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств	20 840	60 245
Покупка основных средств	(1 080 800)	(568 560)
Поступления от инвестиций	400	359
Покупка финансовых инструментов	(19 000)	-
Поступления от продажи финансовых инструментов	19 700	1 039
Доходы от сдачи имущества в аренду	280 750	40 353
Приобретение дочерней компании, за вычетом полученных денежных средств	(5 290)	(1)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(783 400)	(466 564)
Финансовая деятельность		
Поступление средств от владельцев	50 400	145 400
Выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде	(206 418)	(435 057)
Поступления от долгосрочных займов	284 073	76 248
Поступления от краткосрочных займов	367 345	213 430
Выплаты долгосрочных займов	(107 744)	(81 886)
Выплаты краткосрочных займов	(584 086)	(218 174)
Чистые денежные потоки от/(использования в) финансовой деятельности	(196 429)	(300 038)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	(21 912)	(2)
Чистая курсовая разница	(104)	(523)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	25 340	25 342
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	3 428	25 340

Исполнительный директор



Бурганов Р.Ф.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012

Приходится на собственников материнской компании

	Выпущенные акции	Вклад в капитал от акционеров	Нераспределенная прибыль	Фонд		Итого	Неконтролируемые доли участия	Итого капитал
				инструментов, имеющихся в наличии для продажи	Итого			
тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
на 1 января 2011 г.	894 500	-	83 470	-	-	977 970	(3 952)	974 017
Прибыль за отчетный период	-	-	(506 431)	-	-	(506 431)	531	(505 900)
Прочий совокупный доход	-	-	42 938	-	-	42 938	372	43 310
Итого совокупный доход	-	-	(463 493)	-	-	(463 493)	902	(462 590)
Дисконт по займам полученным от связанных сторон	-	-	91 896	-	-	91 896	-	91 896
Безвозмездный вклад денежными средствами	-	76 659	-	-	-	76 659	68 741	145 400
на 31 декабря 2011 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

Исполнительный директор

Бурганов Р.Ф.

(подпись)



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., был утвержден в соответствии с решением Исполнительного директора ОАО «Нижнекамскшина» от 30 апреля 2013 г. Группа является открытым акционерным обществом, акции которой свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Акции Компании торгуются на бирже ММВБ-РТС. В 2011 и 2012 годах фактической контролирующей стороной Группы была компания ООО «УК «Татнефть-Нефтехим». Настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску Исполнительным директором ОАО «Нижнекамскшина» Бургановым Радием Фаритовичем 30 апреля 2012 года.

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 (см. Примечание 4).
Информация о конечной материнской компании представлена в Примечании 21.

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».

За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2011 г., Группа подготавливала финансовую отчетность в соответствии с принятыми в Российской Федерации принципами бухгалтерского учета (ПБУ). Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО.

См. Примечание 3, в котором приведена информация о переходе Группы на МСФО.

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

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых тысяч (000), кроме случаев, где указано иное.

2.2 Основа консолидации

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

2.2 Основа консолидации (продолжение)

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.

2.3 Существенные положения учетной политики

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

2.3.1 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.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

2.2.1 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.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

2.2.2 Пересчет иностранной валюты

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте.

В качестве функциональной валюты материнской компании и всех дочерних компаний Группы был определен российский рубль («рубль»).

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы 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.

2.2.3 Признание выручки

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

2.2.4 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 должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение предполагаемого срока его полезного использования.

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.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2.5 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.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

2.2.6 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.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2.7 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.

2.2.8 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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Аренданный 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.

2.2.9 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.

2.2.10 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.

2.2.11 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов,

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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, заключенных 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.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 срока действия лицензии	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока действия патента	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока действия свидетельства	Амортизируется в течение периода предполагаемых будущих продаж от соответствующего проекта
Созданный внутри компании или приобретенный	Приобретенный актив	Приобретенный актив	Приобретенный актив	Приобретенный актив

2.2.12 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 поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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,

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 2012 г. и 31 декабря 2011 г.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы 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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

2.3.13.2 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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

2.3.13.3 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.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

2.3.13.4 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.

2.3.13.5 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 12.

2.2.13 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.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

2.2.14 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.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости ПГДП (или группы ПГДП), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость ПГДП меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы

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

2.2.15 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.

2.2.16 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.

2.2.17 Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода. Права голоса, относящиеся к собственным выкупленным акциям, аннулируются, и такие акции не участвуют в распределении дивидендов. Опционы на акции, исполняемые в течение отчетного периода, погашаются за счет собственных выкупленных акций.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3.1 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 неперерабатываемых 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. См. примечание 17.

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.

2.3.2 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.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

2.3.3 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.

2.3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3.4 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.

2.3.5 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.

2.3.6 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

2.3.7 Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой и разводненной прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибылей 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.

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.

2.4 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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 (Примечание 5.3.).

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 привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2010 г., 31 декабря 2011 г., 31 декабря 2012 г. Справедливая стоимость основных средств, а именно земли и зданий на дату перехода на МСФО на 01.01.2011 также определена независимым оценщиком. В отношении инвестиционной недвижимости оценщик использовал методы оценки, основывающийся 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).

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

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.

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

При определении применимой ставки дисконтирования по состоянию на 31.12.2012 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 7,2% годовых.

Для оценивания по состоянию на 31.12.2011 применялась ставка, равная 8,0%.

Для оценивания по состоянию на 31.12.2010 применялась ставка, равная 8,0%.

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 31.12.2012 г. составит 6,2% годовых.

Для оценивания по состоянию на 31.12.2011 применялась та же ставка, равная 7,0%.

Для оценивания по состоянию на 31.12.2010 применялась та же ставка, равная 7,0%.

Размер выплачиваемой материальной помощи для РВ пособий (пенсионеры) был определен по фактическим выплатам за отчетный период 31.12.2010 - 31.12.2012.

На 31.12.2012 г. дочерние предприятия Группы выбыли с соответствующим уменьшением обязательств Группы на конец 2012 года. Дата выбытия - 12 ноября 2012 года. Обязательства по выбывающим предприятиям рассчитывались путем уменьшения обязательств на 31.12.2012 г. на величину 13% текущей стоимости услуг.

Более подробная информация об использованных допущениях, включая анализ чувствительности, приводится в Примечании 18.

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 прогнозного плана.

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 1 615 тыс. руб. (2011: 2 524 тыс. руб.; на 01.01.2011 3 492 тыс. руб.), краткосрочные обязательства 909 тыс. руб. (2011: 967 тыс. руб.; на 01.01.2011 870 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

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

применяться, и ожидаемого срока получения выгоды. По состоянию на 31 декабря 2012 г. балансовая стоимость капитализированных затрат на разработку составляла 40 004 тыс. руб. (2011: 17 287 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. Балансовая стоимость резерва составила 8 904 тыс. руб. (2011 г.: 13 165 тыс. руб.).

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

Группа создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Оценка 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. Балансовая стоимость резерва составила 86 903 тыс. руб. (2011: 91 549 тыс. руб.).

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

Ниже перечислены стандарты, 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.

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

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

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Группа изменила свою учетную политику на добровольной основе и признает актуарные доходы и расходы в составе прочего совокупного дохода в текущем отчетном периоде. Однако новая редакция стандарта повлияет на чистые

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

расходы по вознаграждениям, поскольку процентный доход по активам плана будет определяться с использованием той же процентной ставки, которая применяется для целей дисконтирования обязательства по выплатам. Новая редакция стандарта вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

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

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

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

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

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

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

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

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

положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (в редакции от 30.10.2012 г.)

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». Стандарт рассматривает две формы соглашений о совместной деятельности, а именно, совместные операции и совместные предприятия. Для определения факта наличия совместного контроля в МСФО (IFRS) 11 используется принцип контроля из МСФО (IFRS) 10. Существующая в данный момент возможность учета совместно контролируемых компаний согласно МСФО (IAS) 31 с использованием метода пропорциональной консолидации устраняется в данном стандарте. Стандарт вступает в силу с 1 января 2013 г. Группа не заключала соглашений о совместной деятельности, поэтому применение данного стандарта, как ожидается, не окажет никакого влияния на финансовую отчетность Группы.

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

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не окажет влияния на финансовое

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

положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

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

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

Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в

отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО» (май и октябрь 2012 г.) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

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

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

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

Данное усовершенствование разъясняет, что организация, которая применяла МСФО (IFRS) в предшествующем отчетном периоде, но последний комплект годовой финансовой отчетности которой за предыдущий период не содержал четкого и безоговорочного заявления о соответствии МСФО (IFRS), должна либо применить настоящий МСФО (IFRS), либо же применить МСФО (IFRS) ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки", как если бы данная организация не допускала перерыва в применении МСФО (IFRS). Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Организация, применяющая МСФО (IFRS) впервые, может выбрать, применять ли ей требования МСФО (IAS) 23 с даты перехода на МСФО (IFRS) либо с более ранней даты, как это предусмотрено пунктом 28 МСФО (IAS) 23. С той даты, на которую организация, применяющая данное освобождение, впервые применяет МСФО (IAS) 23, данная организация:

(а) не должна производить пересчет компонента затрат по долгам, который был капитализирован согласно ранее применявшимся ОПБУ и который был включен в балансовую стоимость активов на эту дату;

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

(б) должна учитывать затраты по долгам, возникшие на эту дату или после нее, в соответствии с МСФО (IAS) 23, включая те затраты по долгам, возникшие на эту дату или после нее, которые относятся к квалифицируемым активам, уже находящимся в процессе строительства.

Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами. Данная поправка учтена при подготовке отчетности за 2012 год.

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

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

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

3. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2011 г. Группа подготавливала финансовую отчетность согласно общепринятым принципам бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Соответственно, Группа подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2012 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2011 г., дату перехода Группы на МСФО. В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Группой при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 1 января 2011 г. согласно местным ОПБУ, а также ранее опубликованной подготовленной, согласно принципам бухгалтерского учета в Российской Федерации, финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. и за год, завершившийся на указанную дату.

Примененные исключения

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» освобождает компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО. Группа применила следующие исключения:

- Земля и здания, находящиеся в собственности Группы, но не являющиеся инвестиционной недвижимостью, отражались в отчете о финансовом положении, подготовленном согласно национальным ОПБУ, по первоначальной стоимости. Земля и здания были оценены на дату перехода на МСФО по их справедливой стоимости.
- Группа воспользовалась предоставленным исключением и раскрыла следующие суммы перспективно с даты перехода на МСФО (МСФО требуют раскрытия соответствующих сумм за

3. Первое применение МСФО (продолжение)

- текущий и четыре предыдущих годовых отчетных периода): (i) приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами, справедливая стоимость активов плана, а также профицит или дефицит плана; и (ii) корректировки на основе опыта, возникающие по обязательствам и активам плана.
- Группа не применила МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» не был применен ни в отношении долевых инструментов, относящихся к сделкам с выплатами, основанными на акциях, ни в отношении долевых инструментов, наделение правами на которые произошло до 1 января 2011 г. В части сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, Группа не применяла МСФО (IFRS) 2 в отношении обязательств, погашенных до 1 января 2011 г.
- Группа применила переходные положения в Интерпретации IFRIC 4 «Как определить, имеет ли сделка признаки аренды» и проанализировала все соглашения на основе условий, имевших место на дату перехода на МСФО.

Оценочные значения

Оценочные значения на 1 января 2011 г. и 31 декабря 2011 г. соответствуют оценочным значениям на эти же даты, принятым согласно национальным ОПБУ (после корректировок с учетом различий в учетной политике), за исключением следующих статей, оценочные значения, в отношении которых не требовались согласно национальным ОПБУ:

- пенсии и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности;

Оценочные значения, использованные Группой для представления этих сумм согласно МСФО, отражают условия на 1 января 2011 г. - дату перехода на МСФО - и 31 декабря 2011 г.

3. Первое применени МСФО (продолжение)

Сверка капитала Группы на 1 января 2011 г. (дата перехода на МСФО)

	Прим.	Раннее применявшиеся ПБУ	Переоценка	МСФО на 1 января 2011 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	1,2,5,12	3 408 196	1 754 416	5 162 611
Инвестиционная недвижимость	3	43 139	(26 002)	17 137
Нематериальные активы	6	336	97 098	97 434
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		9 246	-	9 246
Займы		14 807	-	14 807
Прочие внеоборотные активы	6	93 774	(93 774)	-
Отложенные налоговые активы	8	4 150	-	4 150
		3 573 647	1 731 739	5 305 384
Оборотные активы				
Запасы	4,5	722 694	(492 978)	229 716
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	721 731	(11 522)	710 209
Авансовые платежи	16	115 978	(12 284)	103 694
Предоплата по налогу на прибыль		33 334	-	33 334
Денежные средства и краткосрочные депозиты		25 342	-	25 342
		1 619 079	(516 784)	1 102 295
Итого активы		5 192 726	1 214 954	6 407 679
Капитал и обязательства				
Капитал				
Выпущенные акции	10	65 701	828 799	894 500
Нераспределенная прибыль		441 984	(358 514)	83 470
Безвозмездный вклад в капитал		-	-	-
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		507 686	470 284	977 970
Неконтрольные доли участия		-	(3 952)	(3 952)
Итого капитал		507 686	466 332	974 017
Долгосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	9	977 360	20 867	998 227
Торговая кредиторская задолженность	9	239 758	(112 338)	127 420
Резервы	14	-	3 492	3 492
Обязательство по вознаграждениям работникам	7	-	408 386	408 386
Отложенные налоговые обязательства	8	184 221	99 429	283 650
		1 401 339	419 835	1 821 174
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	827 733	55	827 788
Процентные кредиты и займы	9	2 312 374	208 990	2 521 364
Авансы полученные		51 330	-	51 330
Резервы	14,15	-	212 007	212 007
Доходы будущих периодов	12	92 264	(92 264)	-
		3 283 701	328 787	3 612 489
Итого обязательства		4 685 041	748 622	5 433 662
Итого капитал и обязательства		5 192 726	1 214 954	6 407 679

3. Первое применени МСФО (продолжение)

Сверка капитала Группы на 31 декабря 2011 г.

	Прим.	Раннее применявшиеся ПБУ	Переоценка	МСФО на 31 декабря 2011 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	1,2,5,12	3 367 778	1 604 748	4 972 526
Инвестиционная недвижимость	3	164 041	(33 259)	130 782
Нематериальные активы	6	40 199	82 402	122 601
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		9 246	-	9 246
Займы		4 374	-	4 374
Прочие внеоборотные активы	6	80 088	(80 088)	-
Отложенные налоговые активы	8	30 523	18 083	48 606
		3 696 249	1 591 886	5 288 135
Оборотные активы				
Запасы	4,5	1 589 673	(579 685)	1 009 988
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	3 837 076	(7 996)	3 829 080
Авансовые платежи	16	308 688	(12 284)	296 404
Предоплата по налогу на прибыль		33 556	-	33 556
Денежные средства и краткосрочные депозиты		25 340	-	25 340
		5 794 332	(599 965)	5 194 368
Итого активы		9 490 581	991 921	10 482 502
Капитал и обязательства				
Капитал				
Выпущенные акции	10	65 701	828 799	894 500
Нераспределенная прибыль		31 362	(319 489)	(288 127)
Прочие фонды	11	-	76 659	76 659
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		97 063	585 968	683 032
Неконтрольные доли участия		-	65 691	65 691
Итого капитал		97 063	651 659	748 723
Долгосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	9	635 741	70 303	706 044
Торговая кредиторская задолженность	9	182 013	(102 545)	79 468
Резервы	14	-	2 524	2 524
Обязательство по вознаграждениям работникам	7	-	304 343	304 343
Отложенные налоговые обязательства	8	122 849	160 642	283 491
		940 603	435 268	1 375 871
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	5 453 150	(63 198)	5 389 951
Процентные кредиты и займы	9	2 645 801	(33 953)	2 611 848
Авансы полученные		37 207	-	37 207
Обязательства по налогу на прибыль	8	-	-	-
Резервы	14	316 757	2 145	318 902
		8 452 915	- 95 006	8 357 908
Итого обязательства		9 393 518	340 262	9 733 779
Итого капитал и обязательства		9 490 581	991 921	10 482 502

3. Первое применени МСФО (продолжение)

Сверка общего совокупного дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

	Прим.	Ранее приме- нявшиеся ПБУ	Переоценка	МСФО на 31 декабря 2011 г.
Продолжающаяся деятельность				
Реализация шинной продукции	13	22 665 225	(24 285)	22 640 940
Предоставление услуг		55 149	-	55 149
Доходы от аренды и лизинга		148 235	-	148 235
Энергия, вода, пар		40 873	-	40 873
Прочая выручка		533 816	-	533 816
Выручка		23 443 297	(24 285)	23 419 012
Себестоимость продаж	1,2,4,5	(21 397 891)	250 233	(21 147 657)
Валовая прибыль		2 045 406	225 949	2 271 355
Прочие операционные доходы	6,3	64 915	8 661	73 575
Затраты на продажу и распространение		(790 218)	-	(790 218)
Административные расходы	5	(1 168 967)	4 858	(1 164 109)
Прочие операционные расходы	5	(444 292)	79 233	(365 059)
Операционная прибыль		(293 156)	318 700	25 544
Затраты на финансирование	9	(16 062)	(261 196)	(277 257)
Финансовые доходы		388	-	388
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(308 830)	57 504	(251 326)
Расходы по налогу на прибыль	8	2 338	(11 789)	(9 452)
Прибыль за отчетный год от продолжающейся деятельности		(306 492)	45 715	(260 777)
Убыток после налогообложения за отчетный год от прекращенной деятельности	5,8,9	(227 282)	(17 840)	(245 123)
Прибыль за отчетный год		(533 775)	27 874	(505 900)
Прочий совокупный доход				
Актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами	7	-	54 137	54 137
Влияние налога на прибыль	8	-	(10 827)	(10 827)
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		-	43 310	43 310
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		(533 775)	71 184	(462 590)

3. Первое применени МСФО (продолжение)

Примечания к сверкам капитала на 1 января 2011 г. и 31 декабря 2011 г. и сверже общего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

1. Основные средства

Группа использовала необязательное исключение в МСФО (IFRS) 1, предусмотренное для основных средств, и оценила объекты основных средств землю и здания по их справедливой стоимости на дату перехода на МСФО. Это привело к увеличению стоимости основных средств на дату перехода на МСФО в размере 267 704 тыс. руб. Эта сумма была также отнесена в состав нераспределенной прибыли.

2. Финансовая аренда

По договорам финансовой аренды, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, были капитализированы на дату перехода на МСФО основные средства на сумму 1 166 422 тыс. руб. с соответствующим начислением финансовых обязательства на сумму 630 422 тыс. руб.

3. Инвестиционная собственность

Согласно МСФО (IAS) 40 активы, удовлетворяющие требованиям данного стандарта, были отражены в составе инвестиционной собственности. На 01 января 2011 года и 31 декабря 2011 года сюда были отнесены земельные участки, предназначенные для возможного коммерческого использования в будущем. Имущество, предоставляемое в аренду компаниям Группы было исключено из данной статьи с реклассификацией в состав основных средств.

Группа переоценивает объекты инвестиционной собственности на каждую отчетную дату с даты перехода на МСФО. На 01 января 2011 г. стоимость инвестиционной собственности составила 17 137 тыс.руб., а на 31 декабря 2011 г. – 130 782 тыс.руб.

4. Обесценение запасов

На 01 января 2011 года и 31 декабря 2011 года произведено списание запасов, до чистой стоимости возможной реализации, обесценение актива была прекращено с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли. Сумма обесценения составила на 31 декабря 2011 91 549 тыс. руб., в т.ч. по прекращенной деятельности 4 646 тыс. руб. (на 1 января 2011: 95 314 тыс. руб., в т.ч. по прекращенной деятельности 8 411 тыс. руб.).

5. Реклассификация прессформ из запасов в основные средства

Спецоснастка (прессформы) были реклассифицированы на дату перехода на МСФО на сумму 396 609 тыс. руб. (на 31 декабря 2011: 488 047 тыс. руб.) из состава статьи запасы в состав основных средств по классу машины и оборудование, срок службы спецоснастки составляет 3 года, что удовлетворяет критерию признания актива в составе основных средств.

6. Расходы будущих периодов

На 01 января 2011 года и 31 декабря 2011 года списаны расходы будущих периодов, поскольку в отношении таких затрат критерии признания в качестве актива согласно МСФО не выполняются, признание актива была прекращено с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли.

Часть расходов будущих периодов (97 098 тыс. руб. на 01 января 2011 г., в т.ч. прекращенная деятельность 4 816 тыс. руб. и 82 402 тыс. руб. на 31 декабря 2011г., в т.ч. прекращенная деятельность 3 813 тыс. руб.), относящаяся к лицензиям и программным продуктам и удовлетворяющая требованиям стандарта МСФО (IAS) 38, была переклассифицирована в состав нематериальных активов, по которым была начислена соответствующая сумма амортизации.

Авансы на оказание услуг («Предоплаченные расходы»), входящие в состав расходов будущих периодов, были отражены в составе авансов выданных по строке «Предоплаты» согласно МСФО (IAS) 39.

3. Первое применени МСФО (продолжение)

7. Вознаграждения работникам

Группа использовала необязательное исключение в МСФО (IAS) 19.120А(р) и раскрыла информацию о вознаграждениях по плану с установленными выплатами за текущий и сравнительный периоды. Группа выбрала допустимый стандартом метод учетной политики, состоящий в признании всех актуарных расходов и доходов по мере их возникновения (МСФО (IAS) 19.93). Это привело к начислению обязательств по вознаграждениям работникам на дату перехода на МСФО в размере 408 386 тыс. руб. (31 декабря 2011: 304 343 тыс. руб.) Эта сумма была также отнесена в состав нераспределенной прибыли.

8. Отложенные налоги

Выполненные при переходе на МСФО корректировки приводят к возникновению соответствующих временных разниц. Согласно положениям учетной политики, о которых упоминалось в Примечании 2.3, Группа должна учитывать такие разницы. Корректировки отложенного налога были признаны в зависимости от приведшей к их возникновению операции либо в составе нераспределенной прибыли, либо в качестве отдельного компонента капитала.

9. Справедливая стоимость Финансовых обязательств

Группа определила справедливую стоимость Финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении. В случаях, когда справедливая стоимость не может быть определена на основании данных активных рынков, обязательства учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода расчета приведенной стоимости расчетных будущих денежных потоков дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

10. Уставный капитал

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.

11. Взнос в капитал

Средства, полученные безвозмездно от акционеров в 2011 году реклассифицированы из статьи прочие доходы отчета о совокупном доходе и отражены в составе капитала. Сумма полученных средств 145 400 тыс. руб.

12. Доходы будущих периодов

В составе обязательств по статье доходы будущих периодов в РСБУ были отражены государственные субсидии, полученные на ремонт основных средств. При переходе на МСФО статья доходы будущих периодов (государственные субсидии) и соответствующие основные средства были свернуты. Основные средства показаны в балансе без учета величины государственной субсидии. Реклассификация на дату перехода на МСФО составила 88 227 тыс. руб. (на 31 декабря 2011: 85 243 тыс. руб.).

13. Признание выручки – начисление бонусных единиц Ретро бонус по программе, направленной на поддержание лояльности клиентов

Группа оценивает справедливую стоимость бонусных единиц, предоставленных по программе Ретро бонус, путем применения статистического метода. Исходные данные для моделей включают в себя допущения об ожидаемом количестве погашенных бонусных единиц, ассортименте продукции, в отношении которой возможно будет погашение бонусных единиц в будущем, и предпочтениях клиентов. По состоянию на 31 декабря 2011 г. ожидаемое обязательство по непогашенным бонусным единицам составляло примерно 24 285 тыс. руб. (1 января 2011 г.: 4 548 тыс. руб.).

3. Первое применени МСФО (продолжение)

14. Резерв

Группа признала резерв под обязательства, возникшие в результате участия в программе по восстановлению почвенно-растительного слоя «Охрана земельных ресурсов, недр». Резерв учитывается по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения. Сумма резерва составила на дату перехода на МСФО 4 362 тыс. руб. (31.12.2011: 3 492 тыс. руб.).

15. Резерв на выплату отпуска

Группа признала резерв под обязательства, по оплате неиспользованных отпусков сотрудников. Резерв учитывается по стоимости ожидаемых затрат на выплату отпуска. Сумма резерва составила на дату перехода на МСФО 211 136 тыс. руб. Поправка по увеличению резерва была сделана за счет нераспределенной прибыли компании. В 2011 году сумма резерва 209 313 тыс. руб. признана в отчете о совокупном доходе по статье себестоимость по продолжающейся деятельности и сумма 656 тыс. руб. отражена по статье прекращенная деятельность, в связи с начислением по итогам 2011 года в РСБУ резерва на отпуска.

16. Резерв по сомнительным долгам

Группа признала резерв по сомнительным долгам по дебиторской связанной с выданными займами сотрудникам по ипотечным кредитам и по авансам выданным по просроченной задолженности.

Отчет о движении денежных средств

Переход от Российских ПБУ к МСФО не оказал существенного влияния на отчет о движении денежных средств.

4. 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.

4. Информация по сегментам (продолжение)

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.

Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Шинная продукция	Инвестиционная недвижимость	Предоставленные прочие услуги	Прекращенная деятельность	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Выручка							
Продажи внешним клиентам	16 530 623	109 888	678 083	12 998 679	30 317 274	(12 998 679)	17 318 594
Межсегментные продажи	-	-	-	-	-	-	-
Выручка-всего	16 530 623	109 888	678 083	12 998 679	30 317 274	(12 998 679)	17 318 594
Финансовые результаты							
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(644 996)	-	(21 343)	50 081	(616 257)	(50 081)	(666 338)
Прибыль сегмента	80 876	265 868	139 057	368 189	853 990	(693 688)	160 302
Операционные активы	2 832 346	1 098 658	442 716	2 844 116	7 217 835	49 403	7 267 238
Операционные обязательства	400 612	7	26434	2 563 977	2 991 030	3 361 178	6 352 208
Раскрытие прочей информации Капитальные затраты	338 106	-	14 995	-	353 101	-	353 101

4. Информация по сегментам (продолжение)

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 2011 г	Шинная продукция	Инвестиционная недвижимость	Предоставление прочих услуг	Прекращенная деятельность	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Выручка							
Продажи внешним клиентам	22 640 940	148 235	629 837	7 160 175	30 579 187	(7 160 175)	23 419 012
Межсегментные продажи	-	-	-	-	-	-	-
Выручка-всего	22 640 940	148 235	629 837	7 160 175	30 579 187	(7 160 175)	23 419 012
Финансовые результаты							
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(757 598)	-	(20 719)	41 865	(736 451)	(41 865)	(778 316)
Прибыль сегмента	(705 311)	63 218	133 706	266 965	(241 421)	(9 904)	(251 326)
Операционные активы	6 705 063	152 643	358 049	2 915 286	10 131 041	351 461	10 482 502
Операционные обязательства	3 192 049	17	13 659	2 898 714	6 104 439	3 629 341	9 733 779
Раскрытие прочей информации							
Капитальные затраты	410 795	-	41 391	-	452 187	-	452 187
	Шинная продукция	Инвестиционная недвижимость	Предоставление прочих услуг	Прекращенная деятельность	Итого по сегментам	Корректировки и исключение	Консолидировано
На 1 января 2011 г	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Операционные активы	5 446 638	17 137	340 281	447 933	6 251 989	155 690	6 407 679
Операционные обязательства	1 489 408	21	13 163	118 127	1 620 720	3 812 942	5 433 661

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.

4. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка прибыли	2012 г.	2011 г.
	тыс.руб.	тыс.руб.
Прибыль сегментов	853 990	(241 421)
Доходы от финансирования	301	388
Затраты по финансированию	(312 765)	(277 257)
Продажи между сегментами (исключение)	-	-
Доход/расход от прекращенной деятельности	(381 224)	266 965
Прибыль группы	160 302	(251 326)

Сверка активов	2012 г.	2011 г.	На 1 января 2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные активы сегментов	7 217 835	10 131 041	6 251 989
Отложенные налоговые активы	-	48 606	4 150
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 840	9 246	9 246
Заем, предоставленный физическим лицам (сотрудникам и бывшим сотрудникам)	-	30 865	41 861
Дебиторская задолженность по налогам и страховым взносам	38 564	262 744	100 434
Операционные активы Группы	7 267 238	10 482 502	6 407 679

Сверка обязательств	2012 г.	2011 г.	На 1 января 2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные обязательства сегментов	2 991 030	6 104 439	1 620 720
Отложенные налоговые обязательства	342 182	283 491	283 650
Текущий налог к уплате	16 674	181	791
Кредиты	2 999 798	3 317 893	3 519 591
Оценочные обязательства (резервы), по рекультивации полигона отходов	2 524	3 492	4 362
Ретро-бонус по программе реализации легковых шин	-	24 285	4 548
Операционные обязательства Группы	6 352 208	9 733 779	5 433 661

5. Прочие доходы/расходы

5.1. Прочие операционные доходы

		2012 г.	2011 г.
	Прим.	тыс.руб.	тыс.руб.
Невостребованная кредиторская задолженность		252	79
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	10	228 863	25 981
Излишки по результатам инвентаризации		931	4 942
Активы, полученные безвозмездно		-	2 985
Чистые доходы от реализации основных средств		29 090	31 846
Восстановление резерва на вознаграждение по итогам работы за год		84 783	-
Прочие операционные доходы		3 910	7 743
Итого прочие операционные доходы		347 829	73 575

5.2. Прочие операционные расходы

		2012 г.	2011 г.
	Прим.	тыс.руб.	тыс.руб.
Расходы от списания сырья, материалов		3 539	2 335
Недостачи материальных ценностей		5 218	2 561
Чистые расходы от ликвидации основных средств		1 165	10 463
Списание просроченной дебиторской задолженности		535	13
Налоги и налоговые санкции		60 000	67 645
Резерв по сомнительным долгам	17	7 055	-
Финансирование социальных объектов и мероприятий		25 648	78 003
Курсовая разница		107	698
Расходы по аренде/лизингу, арендная плата		114 499	200 338
Прочие расходы		5 771	3 003
Итого прочие операционные расходы		223 536	365 059

5. Прочие доходы/расходы (продолжение)

5.3. Затраты по финансированию

	2012 г.	2011 г.
Прим.	тыс.руб.	тыс.руб.
Процентные расходы по выплатам пенсионных обязательств	(17 750)	(31 424)
Процентные расходы по займам и кредитам	(3 413)	(43 596)
Процентные расходы по финансовой аренде	(25 595)	(53 740)
Итого процентные расходы	(46 758)	(128 761)
Корректировка на эффект дисконтирования	(259 321)	(113 819)
Прочие финансовые (доходы) / расходы	(6 685)	(15 766)
Итого затраты по финансированию	(312 765)	(277 257)

5.4. Доходы от финансирования

	2012 г.	2011 г.
Прим.	тыс.руб.	тыс.руб.
Процентные доходы по займам	2	29
Доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (дивиденды)	298	359
Итого доход от финансирования	301	388

5.5. Амортизация основных средств и нематериальных активов, стоимость запасов, включенные в консолидированный отчет о прибылях и убытках

	2012 г.	2011 г.
Прим.	тыс.руб.	тыс.руб.
В составе себестоимости продаж:		
Амортизация основных средств	9 611 715	726 478
Амортизация нематериальных активов	11 36 229	19 713
Стоимость запасов, признанная как расход	11 702 761	16 986 857
Расходы на переработку давальческого сырья	328 060	-
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	1 426 783	1 229 085
Расходы на аренду и лизинговые платежи	21 133	18 158
Лабораторно-дорожные и прочие испытания автошин	175 591	12 669
В составе административных расходов:		
Амортизация основных средств	9 18 395	32 126
Амортизация нематериальных активов	11 -	15 757
Затраты по опытной эксплуатации (штрихкодирование)	-	1 539
Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств	112 977	342 495
Расходы на аренду	9	1 266
Лизинговые платежи	-	5 268
Услуги по управлению	278 519	246 1

5. Прочие доходы/расходы (продолжение)

5.6. Расходы на вознаграждения работникам

		2012 г.	2011 г.
	Прим.	тыс.руб.	тыс.руб.
Включены в себестоимость продаж:			
Расходы на оплату труда		991 062	1 051 994
Страховые взносы		322 044	389 341
Резерв на вознаграждения по итогам года	17	237 372	153 397
Резерв на оплату отпусков	17	179 957	45 477
Социальные выплаты		122 782	130 972
Доплата пенсионерам (уволившимся до создания ННПФ)		13 918	1 651
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	18	7 431	15 928
Затраты на добровольное медицинское страхование		30 344	42 588
		-	-
Включены в состав административных расходов:			
Расходы на оплату труда		54 873	208 779
Страховые взносы		14 182	65 472
Резерв на вознаграждения по итогам года	17	10 891	26 732
Резерв на оплату отпусков	17	6 652	5 240
Итого расходы на вознаграждение работникам:		1 991 508	2 137 571

6. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

а) Текущий налог на прибыль

	Прим.	31.12.2012	31.12.2011
		тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль:			
Текущие платежи по налогу на прибыль		(42 470)	(46 665)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года		(257)	8 868
Отложенный налог на прибыль:		-	-
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц		(52 132)	28 346
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе		(94 859)	(9 452)

Консолидированный отчет о совокупном доходе

Отложенный налог на прибыль, связанный со статьями, которые относятся непосредственно в состав ПСД в течение года:

Нереализованная прибыль/(убыток) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		8	-
Чистый (убыток)/доход по актуарным доходам и расходам		67 482	(10 827)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные непосредственно в составе прочего совокупного дохода		67 490	(10 827)

6. Налог на прибыль (продолжение)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.:

	31.12.2012	31.12.2011
	тыс. руб.	тыс. руб.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	160 302	(251 326)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	338 442	(294 414)
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	498 744	(545 740)
По ставке налога на прибыль в размере 20% (2011 г.: 20%)	99 749	(109 148)
Прочий не облагаемый налогом доход	(18 580)	(9 387)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	94 788	95 640
Налогооблагаемая временная разница	(9 872)	(30 091)
Списание отложенных налоговых активов (обязательств)	(60 307)	65 072
Расходы прошлых лет	(542)	(9 563)
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	(43 588)	-
Налоговые убытки	-	44 143
Итого начисленный налог за год	61 648	46 665
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	-	-
свокупном доходе	42 470	46 665
Налог на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности	19 177	-
	61 648	46 665

6. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

	2012	2011	на 1 января 2011 г.	2012	2011
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Перенос убытков	-	50 211	3 357	(4 857)	46 806
Обесценение активов	20 185	19 980	20 733	2 639	(753)
Страховые резервы	-	1 295	806	(989)	489
Ускоренная амортизация для целей налогообложения	(201 536)	(198 913)	(180 065)	(12 028)	(18 847)
Переоценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости	(51 948)	(8 332)	(2 465)	(43 615)	(5 867)
Переоценка земли и зданий по справедливой стоимости	(130 572)	(152 902)	(156 093)	22 330	3 191
Дебиторская задолженность и предоплаты	-	1 873	2 626	(2 626)	(753)
Списание займов сотрудников по ипотеке	(16 368)	16 598	12 713	(32 737)	3 885
Резерв на оплату неиспользованных отпусков и вознаграждений по итогам года	-	14 560	42 227	(1 295)	(27 667)
Разница в начислении пенсионных обязательств	(13 197)	72 771	82 752	(3 694)	(9 981)
Проценты по дисконтированию	51 864	50 606	10 587	9 853	40 019
Разница от дисконтирования	(50 040)	(136 142)	(113 168)	-	-
Разница от начисления актуарных доходов (расходов)	43 363	(10 827)	-	-	-
Прочее	6 068	44 337	(3 511)	14 887	47 848
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(342 182)	(234 885)	(279 501)	(52 132)	78 370

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

	2012 г. тыс. руб.	2011 г. тыс. руб.
Сальдо на 1 января	(234 885)	(279 501)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль за отчетный период, признанные в составе совокупного дохода	(52 132)	78 370
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль за отчетный период, признанные в составе прочего совокупного дохода	43 363	(10 827)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль за отчетный период, признанные в составе капитала	(50 040)	(22 927)
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль за отчетный период, признанные в составе прочего совокупного дохода по прекращенной деятельности	24 119	-
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль за отчетный период, признанные в составе совокупного дохода по прекращенной деятельности	(72 607)	-
Сальдо на 31 декабря	(342 182)	(234 885)

Группа производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых

обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

7. Прекращенная деятельность

12 ноября 2012 г. советом директоров Группы принято решение продать доли в уставных капиталах обществ, принадлежащих Группе:

- ООО «НТЦ Кама»
- ООО «Нижекамский завод грузовых шин»
- ООО «СБО «Шинник»
- ООО «КП «Шинник»

Продажа долей в уставных капиталах обществ завершена в 2012 г. По состоянию на 31 декабря 2012 г. общества в составе результаты деятельности реализованных обществ были классифицированы как прекращенная деятельность.

Результаты деятельности по выбывшим обществам на 12.ноября 2012 года представлены ниже:

	на 12.11.2012 г.	2011 г.
	тыс.руб.	тыс.руб.
Выручка	13 071 698	7 220 724
Расходы	(12 690 474)	(7 487 689)
Валовая прибыль	381 224	(266 965)
Затраты по финансированию	(42 781)	(27 449)
Прибыль/(убыток) до налогообложения, возникший от прекращенной деятельности	338 442	(294 414)
Текущий налог на прибыль	(19 177)	-
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	(40 078)	49 291
Прибыль/(убыток) за отчетный год от прекращенной деятельности	279 187	(245 123)
Прочий совокупный доход		
Актуарные доходы (расходы) по планам с установленными выплатами	(120 039)	(71 548)
Влияние налога на прибыль	24 008	14 310
Итого прочий совокупный налог	(96 031)	(57 239)
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов	183 156	(302 361)

Чистые денежные потоки выбывших обществ

	на 12.11.2012 г.	2011г
	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционная деятельность	239 283	1 252
Инвестиционная деятельность	(97 872)	(185 833)
Финансовая деятельность	(145 596)	179 196
Чистая курсовая разница	13	(49)
Чистый (отток)/приток денежных средств	(4 172)	(5 433)

Прибыль на акцию

	рублей	рублей
Базовая прибыль/(убыток) за год, от прекращенной деятельности	4,38	(3,85)

8. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, принадлежащей акционерам Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров. Группа не имеет обыкновенных акций, потенциально разводняющих прибыль на акцию. Таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Для расчета сумм прибыли на акцию по прекращенной деятельности (см. Примечание 7) средневзвешенное количество обыкновенных акций (и для базовых, и для разводненных сумм) соответствует значениям, указанным в вышеприведенной таблице. Ниже в таблице приводятся использованные значения прибыли/(убытка):

	2012 г.	2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании	65 443	(260 777)
Прибыль (/убыток) от прекращенной деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании	269 963	(245 653)
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для расчета базовой прибыли	335 406	(506 430)
	2012 г.	2011 г.
	тыс.	тыс.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	63 731	63 731

Между отчетной датой и датой утверждения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.

9. Основные средства

	2012 г.	2011г.	На 1 января 2011 г.
	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Первоначальная стоимость	11 948 398	12 383 711	11 921 931
Накопленная амортизация и обесценение	7 535 433	7 411 185	6 759 320
Чистая балансовая стоимость	4 412 965	4 972 526	5 162 611

	Земля и здания	Незавершенное строительство	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Основные средства						
Стоимость или оценка:						
На 1 января 2011 г.	2 021 500	584 390	8 671 413	130 607	514 021	11 921 931
Приобретение основных средств	283 643	128 415	614 734	11 792	33 806	1 072 391
Выбытие	(13 434)		(68 488)	(52 973)	(30 000)	(164 895)
Перевод*	(80 485)	(365 230)				(445 715)
На 31 декабря 2011 г.	2 221 224	347 575	9 217 659	89 426	517 827	12 383 711
Поступления	43 900	605 427	478 394	10 623	15 157	1 153 501
Выбытие			(142 832)	(7 950)		(150 782)
Прекращенная деятельность (Примечание 7)	(38 069)	(135 563)	(205 069)	(806)	(15 766)	(395 273)
Перевод*	(907 951)	(134 808)				(1 042 759)
На 31 декабря 2012 г.	1 322 538	682 631	9 348 153	91 293	517 218	11 948 398
Амортизация и обесценение:						
На 1 января 2011 г.	476 854	-	5 810 745	103 169	368 551	6 759 320
Амортизационные отчисления за год	83 884		605 387	13 410	55 922	758 603
Обесценение						
Выбытие			(11 437)	(51 231)	(28 216)	(90 884)
Перевод*	(15 854)					(15 854)
На 31 декабря 2011 г.	544 884	-	6 404 695	65 348	396 257	7 411 185
Амортизационные отчисления за год	32 575		575 607	10 355	11 573	630 109
Выбытие			(41 379)	(7 643)		(49 022)
Прекращенная деятельность (Примечание 7)	(670)		(119 406)	(806)	(12 272)	(133 154)
Перевод*	(323 686)					(323 686)
На 31 декабря 2012 г.	253 103	-	6 819 516	67 254	376 198	7 535 433

9. Основные средства (продолжение)

Финансовая аренда и сооружаемые активы

Балансовая стоимость машин и оборудования, используемых Группой по договорам финансовой аренды и договорам покупки в рассрочку, на 31 декабря 2012 г. составила 646 103 тыс. руб. (2011 г.: 930 173 тыс. руб., 1 января 2011 г.: 1 152 337 тыс. руб.). Арендованные активы и активы, приобретенные в рассрочку, выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договорам финансовой аренды и договорам покупки в рассрочку.

Машины и оборудование, имеющие оценочную стоимость, равную 147 645 тыс. руб. на 31 декабря 2012 г. рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения банковского кредита Группы (Примечание 20).

10. Инвестиционная недвижимость

	2012 г. тыс. руб.	2011 г. тыс. руб.
Остаток на 1 января	130 782	17 137
Приобретения (последующие затраты)		
Перевод*	679 089	87 728
Чистая прибыль от корректировки справедливой стоимости	228 863	25 917
Остаток на 31 декабря	1 038 734	130 782

	2012 г. тыс. руб.	2011 г. тыс. руб.
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	111 299	76 665
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	111 299	76 665

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 «НКК «СЭНК». По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Фирма ЗАО «НКК «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.

11. Нематериальные активы

Товарный знак

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.

	Патенты и лицензии	Товарные знаки	Программное обеспечение	затраты на разработку (НИОКР)	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2011 года	184 078	41	14 409	-	198 528
Поступления, в том числе:					
Покупка	730	-	5 094	-	5 825
Создание собственными силами	-	-	-	40 005	40 005
Выбытия дочерних компаний	-	-	-	-	-
Прочие выбытия	(613)	-	(3 353)	-	(3 966)
На 31 декабря 2011 года	184 195	41	16 150	40 005	240 391
Амортизация и убыток от обесценения*					
На 1 января 2011 года	93 098	29	7 967	-	101 094
Начисленная амортизация за период	1 003	5	2 948	15 757	19 713
Выбытия дочерних компаний					
Прочие выбытия	(401)	-	(2 615)	-	(3 017)
На 31 декабря 2011 года	93 700	34	8 299	15 757	117 790

11. Нематериальные активы (продолжение)

	Патенты и лицензии	Товарные знаки	Программное обеспечение	затраты на разработку (НИОКР)	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2012 года	184 195	41	16 150	40 005	240 391
Поступления, в том числе:	-	-	-	-	-
Покупка	7 550	-	1 612	-	9 162
Создание собственными силами	-	-	-	-	-
Прекращенная деятельность (Примечание 7)	(10 212)	-	(2 474)	-	(12 686)
Прочие выбытия	-	-	-	(12 552)	(12 552)
На 31 декабря 2012 года	181 534	41	15 288	27 452	224 315
<i>Амортизация и убыток от обесценения*</i>					
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 (Примечание 7)	(2 680)	-	(704)	-	(3 384)
Прочие выбытия	-	-	-	(15 757)	(15 757)
На 31 декабря 2012 года	124 411	37	10 145	-	134 878

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

12.1 Финансовые активы

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	31.12.2012	31.12.2011	На 1 января 2011 г.
Акции, некотируемые	10 823	9 246	9 246
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 823	9 246	9 246
Итого финансовые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости	10 823	9 246	9 246
Займы			
Займы предоставленные сотрудникам	-	4 374	14 807
Итого займы			
Прочие финансовые активы			
Итого оборотные		4 374	14 807
Итого необоротные	10 823	9 246	9 246

Займы удерживаются до погашения и генерируют фиксированный процентный доход для Группы. На их балансовую стоимость могут повлиять изменения кредитного риска контрагентов.

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.

12.2 Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и займы (продолжение)

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.
- Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность/займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и рисковые характеристики финансируемого проекта. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности используются резервы. По состоянию на 31 декабря 2012 г. балансовая стоимость такой дебиторской задолженности за вычетом резервов была приблизительно равна ее справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основании котировок цен на отчетную дату.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочей финансовой задолженности, облигаций, выданных в связи с договорами финансовой аренды, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.
- Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе котировок цен на активных рынках.
- Справедливая стоимость некотируемых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, оценивается с использованием соответствующих моделей оценки.

Иерархия источников справедливой стоимости

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Группы имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении:

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости	31.12.2012	31.12.2011	На 1 января 2011 г.
	Уровень 3	Уровень 3	Уровень 3
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
Долевые ценные бумаги	10 823	9 246	9 246

12. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и займы (продолжение)

	Долевые ценные бумаги	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.
Стоимость или оценка:		
На 1 января 2011 г.	9 246	9 246
Приобретение	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2011 г.	9 246	9 246
Приобретение	1 577	1 577
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2012 г.	10 823	10 823

У Группы отсутствуют доходы или расходы, отраженные в отчете о совокупном доходе, которые относятся к финансовым инструментам Уровня 3. В случае изменения одной или нескольких исходных величин существенного изменения справедливой стоимости не произошло бы.

12.3 Финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на дисконтированных денежных потоках с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства, для данных инструментов справедливая стоимость приблизительно равна балансовой.

13. Запасы

	2012 г	2011 г	На 1 января 2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы (по себестоимости)	167 770	740 972	160 288
Незавершённое производство (по себестоимости)	116 676	262 243	64 383
Готовая продукция (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	319	6 773	5 044
Итого запасов по наименьшей себестоимости и чистой стоимости реализации	284 765	1 009 988	229 716

В течение 2012 г. 86 903 тыс. руб. (2011 г.: 91 549 тыс. руб.) были признаны как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой стоимости реализации. Данная сумма отражена по статье «Себестоимость продаж».

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (краткосрочная)

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		На 1 января
	31.12.2012	31.12.2011	2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая:			
Связанных сторон	1 308 110	3 667 406	663 539
Третьих сторон	699	12 881	6 821
Прочая задолженность	17 160	148 793	39 849
	1 325 970	3 829 080	710 209

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.
 По состоянию на 31 декабря 2012 г. торговая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 4 505 тыс. руб. (2011 г.: 845 тыс. руб.) была обесценена, и под нее был создан резерв на обесценение в полном объеме. Изменения в резерве на обесценение дебиторской задолженности приведены ниже.

Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность

	тыс. руб.
На 1 января 2011 г	13 129
Отчисления в течение года	36
Восстановление за период	
На 31 декабря 2011 г	13 165
Отчисления в течение года	8 904
Восстановление за период	(13 165)
На 31 декабря 2012г	8 904

Далее приведена расшифровка торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

	Всего	Не просроченная задолженность	Просроченная задолженность
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
2012	1 308 810	1 242 336	66 474
2011	3 680 287	3 018 615	661 671
на 1 января 2011 г.	670 359	662 524	7 836

15. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	2012 г.	2011 г.	На 1 января 2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Касса и средства в банках	3 428	25 340	25 342
	<u>3 428</u>	<u>25 340</u>	<u>25 342</u>

На 31 декабря 2012 г. Группа не имеет краткосрочных депозитов и кредитных линий (овердрафтов).

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря составляли:

	2012 г.	2011 г.	На 1 января 2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Касса и средства в банках	3 428	21 099	15 736
Средства в кассе и банках, относящиеся к прекращенной деятельности	-	4 241	9 606
Денежные средства и их эквиваленты	<u>3 428</u>	<u>25 340</u>	<u>25 342</u>

16. Капитал и фонды

	2012 г.	2011 г.	на 1 января 2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Уставный капитал оплаченный:	65 701	65 701	65 701
Количество обыкновенных акций (шт.)	63 731 081	63 731 081	63 731 081
Количество привилегированных акций (шт.)	1 969 910	1 969 910	1 969 910
Номинал акций (рублей)	1	1	1
Итого капитал с учетом инфлирования	<u>894 500</u>	<u>894 500</u>	<u>894 500</u>

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 2010 и 2011 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
	тыс. руб.	тыс. руб.
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)
	<u>(269 959)</u>	<u>(269 959)</u>
На 31 декабря 2011 г.		
Актuarное отклонение по пенсионным планам	43 310	43 310
	<u>43 310</u>	<u>43 310</u>

17. Резервы

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков	Резерв на вознаграждение по итогам года	Резерв по рекультивации полигона отходов	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2011г	211 136	-	4 362	215 498
Сформированные в течение года	(118 032)	224 830	(870)	105 928
На 31 декабря 2011 г.	93 104	224 830	3 492	321 426
На 1 января 2011 г	211 136	-	4 362	215 498
Краткосрочные	211 136	-	870	212 007
Долгосрочные	-	-	3 492	3 492
На 31 декабря 2011г	93 104	224 830	3 492	321 426
Краткосрочные	93 104	224 830	967	318 902
Долгосрочные	-	-	2 524	2 524
	Резерв на оплату неиспользованных отпусков	Резерв на вознаграждение по итогам года	Резерв по рекультивации полигона отходов	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2012 г	93 104	224 830	3 492	321 426
Отчисления в течение года по продолжающейся деятельности	186 609	248 263	-	434 872
Использовано в течение года по продолжающейся деятельности	(165 754)	(343 610)	(1 500)	(510 864)
Восстановление за период по продолжающейся деятельности	-	(84 783)	-	(84 783)
Корректировка на ставку дисконтирования	-	-	533	533
Отчисления в течение года по прекращенной деятельности	110 565	142 613	-	253 178
Использовано в течение года по прекращенной деятельности	(96 329)	(44 677)	-	(141 006)
Восстановление в течение года по прекращенной деятельности	-	(7)	-	(7)
Прекращенная деятельность на 31 декабря 2012 г.	(47 777)	(142 629)	-	(190 406)
На 31 декабря 2012г	80 419	-	2 524	82 943
Краткосрочные	80 419	-	909	81 327
Долгосрочные	-	-	1 615	1 615
	80 419	-	2 524	82 943

Неиспользованные отпуска

Резерв по оценочным обязательствам на оплату неиспользованных отпусков рассчитывается на основе данных по неиспользованным отпускам за период. Балансовая стоимость резерва составила 80 419 тыс. руб. (2011 г. 93 104 тыс. руб.).

17. Резервы (продолжение)

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 отчетную дату равна нулю (2011 г. 224 830 тыс. руб.).

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 2 524 тыс. руб. (2011 г.: 3 492 тыс. руб.).

18. 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.

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

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 31.12.2010 - 31.12.2012.
- 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).

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

Активы/(обязательства) по планам
 на 31.12.2012

	Пенсионные обязательства перед работниками Группы, выплаты которым будут осуществлять через НПФ	Прочие обязательства Группы	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	(42 643)	(417 945)	(460 588)
Справедливая стоимость активов плана	42 643		42 643
Обязательства по планам	0	(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	2012 г.	2011 г.	На 1 января 2011 г.
Российские корпоративные облигации и акции российских эмитентов	46,22%	55,41%	60,60%
Российские муниципальные облигации	0,00%	0,00%	0,27%
Российские государственные облигации	19,01%	29,53%	30,26%
Депозиты в банках	30,91%	7,99%	6,87%
Прочие	3,86%	7,07%	2,00%
Итого	100%	100%	100%

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

Чувствительность обязательства по выплате пенсий:

Влияние на обязательства

	Изменения в %	2012 г.	2011 г.	На 1 января 2011 г.
Ставка дисконтирования	+1.0%	-5	-9	-9
	-1.0%	5	10	10
Заработная плата	+1.0%	6	11	11
	-1.0%	-5	-9	-9
Уровень выплат	+20%	-2	-4	-4
(изменение увольнения по сравн. с основным вариантом)	-20%	2	4	4

Чувствительность прочих долгосрочных обязательств:

Влияние на обязательства

	Изменения в %	2012 г.	2011 г.	На 1 января 2011 г.
Ставка дисконтирования	+1.0%	-47	-30	-31
	-1.0%	53	35	35
Заработная плата	+1.0%	58	38	38
	-1.0%	-51	-32	-33
Уровень выплат	+20%	-18	-13	-13
(изменение увольнения по сравн. с основным вариантом)	-20%	18	14	14

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

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

Пенсии и прочие программы выплаты вознаграждений по окончании трудовой деятельности

	На 1 января 2011 г.	Стоимость текущих услуг	Процентные расходы по обязательству по выплатам	Выплата вознаграждений	Актуарные доходы (расходы) в составе прочего совокупного дохода	Итого на 31 декабря 2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Обязательства по установленным выплатам	(408 386)	(10 541)	(32 671)	79 736	67 517	(304 343)
Обязательство по выплатам	(408 386)	(10 541)	(32 671)	79 736	67 517	(304 343)

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

	На 1 января 2011 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 2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Обязательства по установленным выплатам	(91 305)	(4 506)	(7 304)	-	8 836	9 250	(85 029)
Справедливая стоимость активов плана	91 305			8 217	(8 836)	(22 631)	85 029
Обязательство по выплатам	-	(4 506)	(7 304)	8 217	-	(13 380)	-

18. 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 обязательству по выплатам	Выплата вознаграждений	Актуарные доходы (расходы) в составе прочего совокупного дохода	Выбывающая деятельность	Итого на 31 декабря 2012 г.
	тыс. руб.	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 обязательству по выплатам	Ожидаемая доходность активов плана	Выплата вознаграждений	Актуарные доходы (расходы) в составе прочего совокупного дохода	Взносы	Выбывающая деятельность	Итого на 31 декабря 2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	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)	(42 643)
Справедливая стоимость активов плана	85 029			6 377	(4 172)	678	16 462	(61 732)	42 643
Обязательство по выплатам	-	(4 579)	(6 802)	6 377	-	(11 458)	16 462	-	-

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>На 1 января 2011 г.</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Краткосрочная			
Торговая кредиторская задолженность:			
третьих сторон	322 351	165 341	214 703
связанных сторон	1 803 761	4 317 689	236 096
Прочая задолженность:			
третьих сторон	15 655	36 543	15 903
связанных сторон	-	655 662	33 221
Расчеты с персоналом	168 436	105 829	136 078
Расчеты с бюджетом	66 386	60 772	150 081
Расчеты по страховым взносам	57 618	48 115	41 707
	<u>2 434 207</u>	<u>5 389 951</u>	<u>827 787</u>
 Долгосрочная			
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	<u>31 517</u>	<u>79 468</u>	<u>127 420</u>

Торговая и прочая кредиторская задолженность как правило является беспроцентной.

20. Процентные кредиты и займы

	Процентная ставка	Срок погашения	2012 г.	2011 г.	На 1 января 2011 г.
	%		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Краткосрочные процентные кредиты и займы					
Процентные займы, полученные от связанных сторон	0,01	2011-2013 гг.	1 070 697	1 077 479	820 148
Процентные займы, полученные от третьих лиц	11,75	2013 г.	32 401	-	-
Обязательства по финансовой аренде и договорам покупки активов в рассрочку		2011-2017 гг.	114 253	115 166	290 755
Задолженность по выпущенным простым векселям	0,01	По требованию	1 434 649	1 419 203	1 410 461
			-	-	-
Долгосрочные процентные кредиты и займы					
Процентные займы, полученные от связанных сторон	0,01	2012-2013 гг.	192 253	459 725	658 559
Процентные займы, полученные от третьих лиц	11,75	2014-2016 гг.	23 478	-	-
Обязательства по финансовой аренде и договорам покупки активов в рассрочку		2012-2017 гг.	132 066	246 319	339 667

Ограничительные условия кредитных договоров

В декабре 2012 года Группа получила банковский кредит в размере 55 879 тыс. руб. долл. по состоянию на 31 декабря 2012 года в соответствии с кредитным договором, предусматривающим ряд ограничительных условий. Кредит предоставляется частями в рамках Лимита Выдачи, который составляет 134 340 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 квартальных 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 Росси 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 Росси 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;

20. Процентные кредиты и займы (продолжение)

- 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.

21. Раскрытие информации о связанных сторонах

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие компании:

Название компании	Вид деятельности	Страна регистрации	Доля участия, %		
			2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.
ООО "Нижнекамский завод грузовых шин"	Производство грузовых и с/х шин	РФ	1	100	-
ООО "НТЦ "Кама"	Научные исследования и разработки	РФ	1	100	100
ООО "СБО "Шинник"	Оказание социально-бытовых услуг в сфере ЖКХ	РФ	1	100	100
ООО "Комбинат питания "Шинник"	Общественное питание	РФ	1	51	51
ООО "СМУ "Шинремстрой"	Монтаж, ремонт, техобслуживание	РФ	-	-	100
ЧУ "Спорткомплекс "Шинник"	Организация оздоровительных и спортивных мероприятий по различным видам спорта	РФ	100	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. Более полная информация представлена в примечании 7.

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.

21. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

		Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
		тыс.руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Компания со значительным влиянием на группу: УК "Татнефть- Нефтехимии"	2012 г.	32 760	563 020	-	140 449
	2011 г.	-	314 013	-	20 093
	На 1 января 2011 г.	-	-	-	24
Компания со значительным влиянием на группу: ОАО "Татнефть"	2012 г.	-	-	-	1 492 170
	2011 г.	-	-	-	1 419 203
	На 1 января 2011 г.	-	-	-	1 410 461
Прочие связанные стороны,	2012 г.	31 134 494	23 240 774	1 321 970	1 695 799
	2011 г.	29 941 230	23 387 758	3 791 656	5 052 112
	На 1 января 2011 г.	-	-	676 832	444 262
в том числе по прекращаемой деятельности	2012 г.	14 403 769	11 423 684	-	-
	2011 г.	6 938 200	5 597 624	-	-
	На 1 января 2011 г.	-	-	-	-

		Проценты к уплате	Задолженность связанных сторон
		тыс. руб.	тыс. руб.
Займы, полученные от связанных сторон	2012г	1 586	1 261 364
	2011г	133	1 537 071
	На 1 января 2011 г	50	1 478 658

Вознаграждение старшему руководящему персоналу Группы

	2012 г.	2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Краткосрочное вознаграждение	940	2 138
Общая сумма вознаграждений старшему руководящему персоналу	940	2 138

22. 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:

	2012 г.	2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
В течение одного года	5 038	2 099
Свыше одного года, но не более пяти лет	19 534	7 170
Более пяти лет	25 815	28 012
	<u>50 387</u>	<u>37 280</u>

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:

	2012 г.	2011 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
В течение одного года	111 299	76 665
Свыше одного года, но не более пяти лет	47 570	5 589
Более пяти лет	-	-
	<u>158 869</u>	<u>82 254</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:

22. Условные и договорные обязательства (продолжение)

	2012 г.	2012 г.	2011 г.	2011 г.
	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей	Минимальные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
В течение одного года	115 166	115 166	290 755	290 755
Свыше одного года, но не более пяти лет	264 354	239 687	388 290	320 794
Более пяти лет	7 315	6 632	22 844	18 873
Итого минимальные арендные платежи	386 836	361 485	701 889	630 422
За вычетом финансовых расходов	(25 350)		(71 467)	
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	361 485	361 485	630 422	630 422

Залог

Группа предоставила часть своего оборудования в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору открытой кредитной линии Банку. На 31 декабря 2012 года справедливая стоимость переданного в залог оборудования составила 147 645 тыс. руб.

23. 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»).

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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:

2012 г.	Изменение цены на конец года	Влияние на	Влияние на
		прибыль до налогообложения	капитал
		тыс. руб.	тыс. руб.
Каучук	5%	(230 970)	(184 776)
	-5%	230 970	184 776

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют 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>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>На 1 января 2011</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы			
Долгосрочные			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 823	9 246	9 246
Займы сотрудникам	-	4 374	14 807
Краткосрочные			
Торговая дебиторская задолженность	1 308 810	3 680 287	670 359
Дебиторская задолженность прочая	17 160	122 302	12 795
Займы сотрудникам	-	26 491	27 054
Денежные средства	3 428	25 340	25 342
Итого:	<u>1 340 220</u>	<u>3 868 040</u>	<u>759 604</u>

Размер кредитного риска на основании кредитного рейтинга

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются обесцененными, представлено в таблице ниже в разрезе классов активов на основании системы кредитных рейтингов контрагентов Группы:

	<u>Не просроченные и не обесцененные</u>			<u>Итого</u>
	<u>Инвестиционный рейтинг</u>	<u>Без инвестиционного рейтинга</u>	<u>Просроченные, но не обесцененные</u>	
По состоянию на 31.12.12	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		10 823		10 823
Торговая дебиторская задолженность		1 289 402	19 408	1 308 810
Дебиторская задолженность прочая		17 044	116	17 160
Денежные средства	3 428			3 428
Итого:	<u>3 428</u>	<u>1 317 268</u>	<u>19 525</u>	<u>1 340 220</u>

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

	Не просроченные и не обесцененные		Просроченные, но не обесцененные	Итого
	Инвестиционный рейтинг	Без инвестиционного рейтинга: удовлетворительный рейтинг		
По состоянию на 31.12.11				
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		9 246		9 246
Торговая дебиторская задолженность		3 478 737	201 550	3 680 287
Дебиторская задолженность прочая		104 933	17 369	122 302
Займы сотрудникам		30 865		30 865
Денежные средства	25 340			25 340
Итого:	25 340	3 624 331	218 919	3 868 040

	Не просроченные и не обесцененные		Просроченные, но не обесцененные	Итого
	Инвестиционный рейтинг	Без инвестиционного рейтинга: удовлетворительный рейтинг		
По состоянию на 1 января 2011				
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		9 246		9 246
Торговая дебиторская задолженность		663 640	6 719	670 359
Дебиторская задолженность прочая		12 523	272	12 795
Займы сотрудникам		41 861		
Денежные средства				25 342
Итого:	25 342	727 271	6 991	759 604

Торговая дебиторская задолженность

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

На 31 декабря 2012 торговая дебиторская задолженность дилера составила 88 % в общей торговой дебиторской задолженности 1 122 824 тыс. руб.

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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 обязательств:

По состоянию на 31 января 2012	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Более 5 лет
Процентные кредиты и займы	1 185 899	318 102		
Задолженность по выпущенным простым векселям	1 492 170			
Обязательство по финансовой аренде	114 253	118 568	22 844	
Торговая кредиторская задолженность	2 126 111	95 903	47 952	
Прочая кредиторская задолженность	308 096			
Итого обязательства	5 226 529	447 803	70 796	-
По состоянию на 31 января 2011	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Более 5 лет
Процентные кредиты и займы	1 153 572	635 615		
Задолженность по выпущенным простым векселям	1 492 225			
Обязательство по финансовой аренде	115 166	230 695	33 659	7 315
Торговая кредиторская задолженность	4 483 030	95 903	95 903	
Прочая кредиторская задолженность	906 922			
Итого обязательства	8 150 915	962 213	129 562	7 315
По состоянию на 1 января 2011	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Более 5 лет
Процентные кредиты и займы	825 445	972 014		
Задолженность по выпущенным простым векселям	1 492 225			
Обязательство по финансовой аренде	339 667	269 723	118 568	22 844
Торговая кредиторская задолженность	450 799	95 903	95 903	47 952
Прочая кредиторская задолженность	376 988			
Итого обязательства	3 485 124	1 337 639	214 471	70 796

Обеспечение

Группа предоставила часть своего оборудования в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору открытой кредитной линии Банку. На 31 декабря 2012 года справедливая стоимость переданного в залог оборудования составила 147 645 тыс. руб. Оборудование находится у Группы.

На 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 гг. Группа не удерживала обеспечения в какой-либо форме.

