

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДОРОГОбУЖ»**

**Консолидированная финансовая отчетность и
аудиторское заключение за год,
закончившийся 31 декабря 2013 года**

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Группа «Дорогобуж» и ее деятельность	6
2	Основы учета	6
3	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	6
4	Информация по сегментам	7
5	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	8
6	Денежные средства, их эквиваленты и безотзывные депозиты	10
7	Дебиторская задолженность	10
8	Дебиторская задолженность по займам	11
9	Запасы	12
10	Основные средства	12
11	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	13
12	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	14
13	Инвестиции, предназначенные для торговли.....	14
14	Кредиторская задолженность	15
15	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	15
16	Акционерный капитал.....	16
17	Себестоимость проданной продукции.....	17
18	Коммерческие, общие и административные расходы	17
19	Финансовые доходы, нетто	17
20	Прочие операционные доходы/(расходы), нетто.....	17
21	Прибыль на акцию	17
22	Налог на прибыль	18
23	Условные и договорные обязательства и операционные риски	20
24	Управление финансовыми рисками и рисками недостаточности капитала	21
25	Справедливая стоимость финансовых инструментов	26
26	События после отчетной даты.....	27
27	Изменения учетной политики.....	27
28	Основные положения учетной политики	28
29	Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	36



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Дорогобуж»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности ОАО «Дорогобуж» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчётов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учётной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчётность

Руководство аудируемого лица несёт ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчётности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчётность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчётности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчётности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО «Дорогобуж».

Зарегистрировано администрацией Дорогобужского района.
Свидетельство от 30 июля 1997 года № 6.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 7 по Смоленской области за №1026700535773 24 сентября 2002 года.

215753, Российская Федерация, Смоленская область,
Дорогобужский район, пос. Верхнеднепровский.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Беляцкий И. О.

Директор, (доверенность от 3 октября 2011 года № 35/11)

ЗАО «КПМГ»

29 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация



	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	4 622	4 671
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	11	1 982	1 860
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	12	13	34
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам	8	10 723	13 433
Прочие внеоборотные активы		275	297
Итого внеоборотные активы		17 615	20 295
Оборотные активы			
Запасы	9	1 399	1 831
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам	8	9 312	753
Дебиторская задолженность	7	3 698	2 885
Инвестиции, предназначенные для торговли	13	1 225	2 849
Денежные средства и их эквиваленты	6	568	940
Безотзывные банковские депозиты	6	767	1 435
Прочие оборотные активы		56	37
Итого оборотные активы		17 025	10 730
ИТОГО АКТИВЫ		34 640	31 025
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	1 735	1 735
Эмиссионный доход	16	94	94
Нераспределенная прибыль		24 990	21 092
Капитал, причитающийся собственникам компании		26 819	22 921
ИТОГО КАПИТАЛ		26 819	22 921
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	4 909	5 455
Прочие долгосрочные обязательства		102	102
Отложенные налоговые обязательства	22	324	363
Итого долгосрочные обязательства		5 335	5 920
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	14	571	844
Обязательства по налогу на прибыль		73	136
Задолженность по прочим налогам		87	60
Краткосрочные кредиты и займы	15	655	592
Авансы полученные		1 100	552
Итого краткосрочные обязательства		2 486	2 184
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 821	8 104
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		34 640	31 025

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 29 апреля 2014 года.

В.Я. Куницкий
Президент



А. В. Миленков
Финансовый директор

Открытое акционерное общество «Дорогобуж»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, кроме данных в расчете на акцию)



	Прим.	2013 год	2012 год
Выручка	4	17 497	15 227
Себестоимость проданной продукции	17	(10 879)	(8 605)
Валовая прибыль		6 618	6 622
Транспортные расходы		(1 378)	(1 119)
Коммерческие, общие и административные расходы	18	(1 167)	(1 257)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	20	179	(218)
Результаты операционной деятельности		4 252	4 028
Прибыль от выбытия инвестиций	12,13	4	305
Финансовые доходы, нетто	19	1 154	1 706
Проценты к уплате		(420)	(452)
Доля в прибыли инвестиций, учитываемых методом долевого участия	11	122	187
Прибыль до налогообложения		5 112	5 774
Расходы по налогу на прибыль	22	(1 029)	(1 112)
Прибыль за отчетный год		4 083	4 662
Прочий совокупный убыток, который был или может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:			
- Прибыль, полученная за год	12	-	52
- Реклассификация доходов от переоценки в прибыли или убытки	12	-	(248)
- Налог на прибыль, учтенный непосредственно в составе прочего совокупного дохода	22	-	39
Прочий совокупный убыток		-	(157)
Общий совокупный доход за отчетный год		4 083	4 505
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		4 083	4 662
Прибыль за отчетный год		4 083	4 662
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		4 083	4 505
Общий совокупный доход за отчетный год		4 083	4 505
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в рублях)	21	4,66	5,33

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



	Прим.	2013 год	2012 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		5 112	5 774
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	10	531	430
Резерв/(восстановление резерва) по дебиторской задолженности		4	(2)
Резерв/(восстановление резерва) по запасам	9	85	(10)
Убыток от выбытия основных средств		32	2
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(122)	(187)
Проценты к уплате		420	452
Проценты к получению	19	(1 722)	(1 540)
Доходы от дивидендов	19	(2)	(2)
Прибыль от продажи инвестиций		(4)	(305)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности		441	(41)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
		4 775	4 571
Уменьшение/(увеличение) общей суммы задолженности покупателей и заказчиков		669	(330)
(Увеличение)/уменьшение авансов поставщикам		(120)	270
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности		160	(639)
(Увеличение)/уменьшение налога на добавленную стоимость к возмещению		(63)	100
Уменьшение/(увеличение) запасов		347	(349)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных активов		(19)	3
(Уменьшение)/увеличение задолженности поставщикам и подрядчикам		(259)	210
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности		1	32
Увеличение авансов от заказчиков		548	46
Поступления от реализации инвестиций для торговли		2 329	1 303
Приобретение инвестиций для торговли		(693)	(2 812)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
		7 675	2 405
Налог на прибыль уплаченный		(1 131)	(1 072)
Проценты уплаченные		(420)	(440)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности			
		6 124	893
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(512)	(627)
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия	11	-	(207)
Займы выданные		(9 372)	(6 327)
Поступления от погашения выданных займов		3 625	4 697
Проценты полученные		261	693
Дивиденды полученные		-	1
Поступления от реализации инвестиций, имеющих в наличии для продажи		24	248
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(3)	(14)
Чистое изменение прочих внеоборотных активов		22	(17)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
		(5 955)	(1 553)



Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды, выплаченные акционерам		(175)	(85)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	(97)
Поступление/(внесение) безотзывных банковских депозитов	6	668	(314)
Привлечение заемных средств		4 563	3 747
Выплаты по заемным средствам		(5 722)	(3 476)
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от финансовой деятельности		(666)	(225)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов			
		(497)	(885)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		940	1 962
Влияние изменения валютного курса на денежные средства и их эквиваленты		125	(137)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	6	568	940



	Капитал и резервы, причитающиеся собственникам Компании				Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по переоценке	
Остаток на 1 января 2012 года	1 735	94	16 615	157	18 601
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год	-	-	4 662	-	4 662
<i>Прочий совокупный доход</i>					
Прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций для продажи (Прим. 12)	-	-	-	52	52
Выбытие инвестиций (Прим. 12)	-	-	-	(248)	(248)
Налог на прибыль, учетный в составе прочего совокупного дохода (Прим. 22)	-	-	-	39	39
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(157)	(157)
Общий совокупный доход	-	-	4 662	(157)	4 505
Дивиденды объявленные	-	-	(185)	-	(185)
Остаток на 31 декабря 2012 года	1 735	94	21 092	-	22 921
Остаток на 1 января 2013 года	1 735	94	21 092	-	22 921
Общий совокупный доход за отчетный год					
Прибыль за отчетный год	-	-	4 083	-	4 083
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	4 083	-	4 083
Дивиденды объявленные	-	-	(185)	-	(185)
Остаток на 31 декабря 2013 года	1 735	94	24 990	-	26 819



1 Группа «Дорогобуж» и ее деятельность

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. включает в себя открытое акционерное общество «Дорогобуж» (далее – «Компания» или «Дорогобуж») и его дочерние компании (далее совместно именуемые – «Группа» или «Группа «Дорогобуж»). Акции Компании обращаются на Московской фондовой бирже.

Основной деятельностью Группы является производство, сбыт и реализация химических удобрений и сопутствующей продукции. Производственные мощности Группы преимущественно расположены в Смоленской области России.

Компания зарегистрирована и расположена в поселке Верхнеднепровский, Дорогобужского района, Смоленской области, Российская Федерация, 215753.

Материнской компанией Группы является ОАО «Акрон» (Россия). Конечной контролирующей компанией Группы является Subero Associates Inc. (Британские Виргинские острова). По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. конечный контроль над Группой осуществлял господин Вячеслав Кантор.

2 Основы учета

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением переоценки по справедливой стоимости производных финансовых инструментов, инвестиций, имеющих в наличии для продажи, и инвестиций, предназначенных для торговли.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности. Функциональной валютой компаний Группы, включенных в консолидированную отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компании Группы осуществляют свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Если не указано иначе, все числовые показатели, представленные в данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, выражены в миллионах российских рублей («руб.»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности с поправками и изменениями классификации статей отчетности для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Изменения порядка представления данных. Группа изменила порядок отражения денежных потоков по инвестициям, предназначенным для торговли. В соответствии с этим, отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, был скорректирован, что привело к уменьшению чистой суммы денежных средств, полученных от операционной деятельности на 1 509 руб и увеличению чистого потока денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности на эту же сумму.

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, а также информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:



- Примечание 28.6 и 10 – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 9 – обесценение запасов;
- Примечание 7 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;
- Примечание 23 – условные и договорные обязательства и операционные риски.

4 Информация по сегментам

Группа подготавливает анализ сегментов своей деятельности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Операционные сегменты представляют собой компоненты бизнеса, которые участвуют в экономической деятельности, которая может приносить доход или сопровождаться расходами, результаты деятельности которых регулярно анализируются высшим руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, и для которых имеется отдельная финансовая информация. Высший руководящий орган, ответственный за принятие операционных решений, представляет собой лицо или группу лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности предприятия. Функции органа, ответственного за принятие операционных решений, выполняет Правление Группы.

Разработка и утверждение стратегий, анализ ситуации на рынке, оценка рисков, специализированные инвестиции, изменения технологического процесса, цели и приоритеты были определены и оценены в свете текущей структуры сегментов Группы, в которой «Дорогобуж» единственный операционный и отчетный сегмент, который представляет собой производство и сбыт химических удобрений ОАО «Дорогобуж»; «Прочие» представляет собой определенные логистические операции и услуги.

Сегменты Группы представляют собой стратегические бизнес-единицы, которые обслуживают различных заказчиков. Управление такими бизнес-единицами осуществляется отдельно, так как каждая из них имеет особую значительную структуру бизнеса и рисков.

Высший орган, ответственный за принятие операционных решений, анализирует финансовую информацию по сегментам, подготовленную на основании МСФО, включая выручку от продаж и показатель EBITDA.

Высший орган, ответственный за принятие операционных решений, оценивает результаты каждого сегмента на основании показателей операционной прибыли, скорректированной на сумму амортизации основных средств и нематериальных активов, прибыли или убытка от курсовой разницы, прочих неденежных и чрезвычайных статей (EBITDA). Поскольку EBITDA не является стандартным показателем деятельности по МСФО, принятое в Группе определение EBITDA может отличаться от определения, используемого в других компаниях.

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:

	Дорогобуж	Прочее	Итого
Выручка по сегментам	17 360	857	18 216
Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	(69)	(650)	(719)
Выручка третьим лицам	17 291	207	17 497
EBITDA	4 575	36	4 611

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

	Дорогобуж	Прочее	Итого
Выручка по сегментам	15 103	866	15 969
Исключаемые внутрисегментные взаиморасчеты	(58)	(684)	(742)
Выручка третьим лицам	15 045	182	15 227
EBITDA	4 536	45	4 581



Сверка EBITDA и прибыли до налогообложения:

	2013 год	2012 год
Прибыль до налогообложения	5 112	5 774
Доля в прибыли инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(122)	(187)
Прибыль от продажи инвестиций	(4)	(305)
Расходы по процентам	420	452
Финансовые доходы	(1 154)	(1 706)
Операционная прибыль	4 252	4 028
Амортизация основных средств	531	430
(Прибыль)/ убыток по курсовой разнице	(204)	121
Убыток от выбытия основных средств	32	2
Итого консолидированный показатель EBITDA	4 611	4 581

Информация о географических областях:

Информация, представленная ниже в разрезе географических областей, представляет анализ выручки от продаж внешним покупателям и внеоборотных активов Группы. При раскрытии следующей информации выручка сегмента представлена исходя из географического расположения покупателей, а активы сегмента – исходя из местонахождения активов.

	2013 год	2012 год
Выручка		
Россия	5 969	5 980
Латинская Америка	2 963	2 826
СНГ	4 537	2 497
Страны Евросоюза	1 990	2 059
Китай	98	1 250
США и Канада	502	312
Азия (не включая Китай)	468	303
Другие регионы	970	-
Итого	17 497	15 227

Анализ выручки проводился на основании местонахождения покупателей.

Выручка от продажи химических удобрений составляет 96% от общей выручки (2012 г.: 96%).

Выручка от операций с заказчиками, на которых приходится 10% или более от общей суммы выручки, представлены связанной стороной Agropova Europe AG в сумме 5 926 руб. (2012 г.: 5 426 руб.).

5 Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Информация о стороне, осуществляющей конечный контроль за деятельностью Компании, раскрыта в Примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2013 и 2012 гг., подробно описан далее.



Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами включают следующие статьи:

i Расчеты со связанными сторонами

Статья отчета о финансовом положении	Прим.	Характер взаимоотношений	2013 год	2012 год
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7	Материнская компания Компании под общим контролем	- 45	7 1 398
Проценты к получению	8	Материнская компания Компании под общим контролем	63 2 493	25 1 263
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	11	Компании под общим контролем	1 982	1 860
Предоплата		Компании под общим контролем	147	205
Займы выданные	8	Материнская компания Компании под общим контролем	3 770 16 204	- 14 132
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		Материнская компания Компании под общим контролем	(15) (64)	(10) (38)
Авансы полученные		Компании под общим контролем	(547)	(235)
Инвестиции предназначенные для торговли (облигации)*	13	Материнская компания	1 010	2 048

* Инвестиции отражены по справедливой стоимости.

ii Операции со связанными сторонами

Статья отчета о совокупном доходе	Прим.	Характер взаимоотношений	2013 год	2012 год
Выручка от продажи минеральных удобрений, прочих товаров и услуг	4	Материнская компания Компании под общим контролем	115 11 038	115 11 055
Доля в прибыли инвестиций, учитываемых методом долевого участия		Компании под общим контролем	122	187
Увеличение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		Компании под общим контролем	-	(207)
Приобретение сырья и материалов		Материнская компания Компании под общим контролем	(75) (1 499)	(85) (98)
Приобретение транспортных услуг		Компании под общим контролем	(364)	(378)
Приобретение ценных бумаг (акции, облигации)*		Материнская компания	161	-
Продажа ценных бумаг (акции)	4	Материнская компания	(1 180)	-
Проценты полученные		Материнская компания Компания под общим контролем	80 1 405	10 1 261
Расходы на социальную сферу		Компании под общим контролем	(72)	(83)
Статья отчета об изменениях в акционерном капитале				
Начисленные дивиденды		Материнская компания Компании под общим контролем	88 -	85 -

* Приобретение отражено по первоначальной стоимости.

iii Вознаграждение руководству

Общая сумма вознаграждения руководству в размере 141 руб. (2012 г.: 176 руб.) была отражена в составе общих и административных расходов. Соответствующие расходы по взносам в государственный пенсионный фонд и фонды социального страхования составили 1 руб. (2012 г.: 1 руб.).



6 Денежные средства, их эквиваленты и безотзывные депозиты

	2013 год	2012 год
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	295	750
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	247	120
Денежные средства на счетах в банках в евро	26	70
Итого денежные средства и их эквиваленты	568	940
Безотзывные банковские депозиты в долларах США	767	1 435
Итого	1 335	2 375

Денежные средства и их эквиваленты включают срочные депозиты в сумме 58 руб. (2012 г.: 600 руб.).

На 31 декабря 2013 и 2012 г. в состав оборотных безотзывных банковских депозитов включены банковские депозиты Группы, ограниченные в использовании, в качестве гарантий банкам по кредитному соглашению между HSBC Bank (China), Raiffeisen Bank International AG и одной из дочерних компаний ОАО «Акрон» в Китае.

Справедливая стоимость денежных средств, их эквивалентов и депозитов равна их балансовой стоимости. Денежные средства на банковских счетах и срочные депозиты не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества банковских счетов и срочных депозитов представлен ниже:

	2013 год	2012 год
Рейтинг от А до AAA*	9	1 474
Рейтинг от BB- до BBV*+	1 168	816
Без рейтинга	158	85
Итого	1 335	2 375

* Рейтинг основан на данных независимого рейтингового агентства Fitch Ratings.

7 Дебиторская задолженность

	2013 год	2012 год
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	120	789
Проценты к получению	2 668	1 394
За вычетом резерва под обесценение	(45)	(44)
Итого финансовые активы	2 743	2 139
Авансы выданные	279	159
Налог на добавленную стоимость к возмещению	651	588
Дебиторская задолженность по прочим налогам	29	-
За вычетом резерва под обесценение	(4)	(1)
Итого дебиторская задолженность	3 698	2 885

Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

На 31 декабря 2013 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторы в сумме 45 руб. (2012 г.: 44 руб.) были обесценены в индивидуальном порядке с признанием соответствующего резерва под обесценение. Обесцененные в индивидуальном порядке остатки дебиторской задолженности относятся преимущественно к клиентам, которые оказались в сложной экономической ситуации.



По состоянию на отчетную дату распределение дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

	Валовая стоимость 2013 год	Обесценение 2013 год	Валовая стоимость 2012 год	Обесценение 2012 год
Непросроченная	62	-	156	-
Просроченная менее 3 месяцев	6	-	587	-
Просроченная от 3 до 9 месяцев	7	(1)	2	(1)
Просроченная от 9 до 12 месяцев	5	(5)	4	(4)
Просроченная свыше 12 месяцев	40	(39)	40	(39)
Итого	120	(45)	789	(44)

Движение по резерву под обесценение дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2013 год	2012 год
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
Резерв под обесценение на 1 января	(44)	(46)
Резерв под обесценение	(1)	(3)
Резерв использованный	-	-
Сторнирование резерва	-	5
Резерв под обесценение на 31 декабря	(45)	(44)

У Группы отсутствует какое-либо обеспечение по дебиторской задолженности.

Остальные классы дебиторской задолженности не содержат обесценившихся активов.

Проценты к получению в составе дебиторской задолженности в сумме 2 556 руб. (2012 г.: 1 288 руб.) представляет собой проценты по займам, выданным компаниям под общим контролем Группы Акрон. По оценке менеджмента риск дефолта в отношении этой дебиторской задолженности оценивается как низкий, так как материнская компания имеет долгосрочную устойчивую кредитную историю в России и по всему миру.

8 Дебиторская задолженность по займам

	2013 год	2012 год
Дебиторская задолженность по краткосрочным займам		
Займы, выданные связанным сторонам с процентной ставкой от 8,25% до 8,8% (Примечание 5)	9 310	699
Займы, выданные независимым сторонам с процентной ставкой от 8,25% до 8,8%	2	54
	9 312	753
Дебиторская задолженность по долгосрочным займам		
Займы, выданные связанным сторонам с процентной ставкой от 8,5% до 9,0% (Примечание 5)	10 664	13 433
Займы, выданные независимым сторонам с процентной ставкой от 8,5% до 9,0%	59	-
	10 723	13 433

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. под указанные выше займы обеспечение не предоставлялось.

Основную часть дебиторской задолженности по займам составляют займы, выданные компаниям под общим контролем Группы Акрон в сумме 19 974 руб. (2012 год: 14 132 руб.) (Примечание 5). По оценке руководства риск, связанный с невыплатой данной задолженности, является низким по причине того, что материнская компания имеет продолжительную кредитную историю как в России, так и в мире.

В 2013 г. Группа начислила проценты к получению по займам в сумме 1 491 руб. (2012 г.: 1 271 руб.).



9 Запасы

	2013 год	2012 год
Сырье, материалы и запасные части	1 144	1 428
Незавершенное производство	87	95
Готовая продукция	168	308
	1 399	1 831

Запасы отражены за вычетом списания в размере 112 руб. (2012 г.: 27 руб.). По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. запасы в залог в качестве обеспечения по займам не передавались.

10 Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транс- портные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
Остаток на						
1 января 2013 г.	5 707	5 927	802	44	909	13 389
Поступления	-	-	-	-	514	514
Перевод между категориями	108	510	27	5	(650)	-
Выбытия	(91)	(56)	(12)	(3)	-	(162)
Остаток на						
31 декабря 2013 г.	5 724	6 381	817	46	773	13 741
Накопленная амортизация						
Остаток на						
1 января 2013 г.	4 051	4 420	223	24	-	8 718
Амортизационные отчисления	113	358	56	4	-	531
Выбытия	(75)	(41)	(11)	(3)	-	(130)
Остаток на						
31 декабря 2013 г.	4 089	4 737	268	25	-	9 119
Остаточная стоимость						
Остаток на						
1 января 2013 г.	1 656	1 507	579	20	909	4 671
Остаток на						
31 декабря 2013 г.	1 635	1 644	549	21	773	4 622

В состав поступлений 2013 г. в объекты незавершенного строительства включены капитализированные процентные расходы по кредитам в сумме 2 руб. в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» по средней ставке процента на заемные средства в размере 4,02% (2012 г.: 16 руб. по средней ставке 5,34%).



	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
Остаток на 1 января 2012 г.	5 708	5 352	784	40	1 016	12 900
Поступления	-	-	-	-	643	643
Перевод между категориями	21	702	23	4	(750)	-
Выбытия	(22)	(127)	(5)	-	-	(154)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	5 707	5 927	802	44	909	13 389
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2012 г.	3 961	4 285	173	21	-	8 440
Амортизационные отчисления	110	262	55	3	-	430
Выбытия	(20)	(127)	(5)	-	-	(152)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	4 051	4 420	223	24	-	8 718
Остаточная стоимость						
Остаток на 1 января 2012 г.	1 747	1 067	611	19	1 016	4 460
Остаток на 31 декабря 2012 г.	1 656	1 507	579	20	909	4 671

Тестирование на предмет обесценения внеоборотных активов. На 31 декабря 2013 и 2012 гг. отсутствовали индикаторы обесценения, поэтому тестирование на предмет обесценения не проводилось.

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. отсутствовали основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займам.

11 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	2013 год	2012 год
Остаток на 1 января	1 860	1 466
Доля прибыли	122	187
Увеличение уставного капитала	-	207
Остаток на 31 декабря	1 982	1 860

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. о долях участия Группы в ее основной ассоциированной компании и обобщенная информация о ее финансовых показателях, включая общую сумму активов, обязательств, выручку, прибыль или убыток:

2013

Наименование	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «Балттранс»	4 670	1 912	2 232	349	35%	Россия

2012

Наименование	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «Балттранс»	3 858	1 719	2 403	536	35%	Россия



12 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	2013 год	2012 год
Остаток на 1 января	34	216
Поступления	3	14
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода	-	52
Выбытие акций	(24)	(248)
Остаток на 31 декабря	13	34

13 Инвестиции, предназначенные для торговли

	2013 год	2012 год
Еврооблигации	1 124	2 344
Облигации в долларах США	98	30
Корпоративные облигации	3	3
Векселя	-	472
Всего инвестиции, предназначенные для торговли	1 225	2 849

Инвестиции, предназначенные для торговли, отражены по справедливой стоимости, которая также отражает уменьшение стоимости, связанное с кредитным риском. Инвестиции, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости исходя из доступной рыночной информации, используя цену предложения на Московской бирже.

Убыток по инвестициям, предназначенным для торговли, составил 21 руб. (2012 г.: прибыль 57 руб.).

Ниже приводится анализ по кредитному качеству долговых ценных бумаг, предназначенных для торговли, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

2013 год	Еврооблигации и облигации в долларах США	Корпоративные облигации	Векселя	Итого
- рейтинг B1	1 061	-	-	1 061
- рейтинг B2	31	-	-	31
- рейтинг B3	12	-	-	12
- рейтинг BBB	98	-	-	98
- рейтинг B	-	-	-	-
- рейтинг C	20	-	-	20
- Без рейтинга	-	3	-	3
Итого	1 222	3	-	1 225

2012 год	Еврооблигации	Корпоративные облигации	Векселя	Итого
- рейтинг B1	2 072	-	-	2 072
- рейтинг B2	28	-	-	28
- рейтинг B3	38	-	-	38
- рейтинг BBB	152	-	472	624
- рейтинг B	73	-	-	73
- рейтинг C	11	-	-	11
- Без рейтинга	-	3	-	3
Итого	2 374	3	472	2 849

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. не было просроченных долговых ценных бумаг.



14 Кредиторская задолженность

	2013 год	2012 год
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	362	621
Кредиторская задолженность по дивидендам	7	6
Итого финансовые обязательства	369	627
Задолженность перед персоналом	193	205
Начисленные обязательства и прочие кредиторы	9	12
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	571	844

15 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

В состав кредитов и займов входят следующие:

	2013 год	2012 год
Кредитные линии	655	2 126
Кредиты с определенным сроком погашения	4 909	3 921
Итого	5 564	6 047

Сроки погашения кредитов и займов Группы представлены ниже:

	2013 год	2012 год
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- в течение 1 года	655	592
- от 1 до 5 лет	4 909	5 455
Итого	5 564	6 047

Группа не применяет учет хеджирования и не хеджировала свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

На 31 декабря 2013 г. сумма неиспользованных кредитных линий, открытых в рамках долгосрочных банковских кредитов составила 0 руб. (31 декабря 2012 г.: 5 467 руб.). Условия по неиспользованным кредитным линиям соответствуют условиям по прочим кредитам и займам.

Ниже приводится подробная информация о значительных остатках по краткосрочным кредитам и займам:

	2013 год	2012 год
Краткосрочные кредиты и займы		
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 5,2% до 6,75% годовых	655	-
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 1M LIBOR+3,8% до +5,5% годовых	-	592
Итого краткосрочные кредиты и займы	655	592

Ниже приводится подробная информация о значительных остатках по долгосрочным кредитам и займам:

	2013 год	2012 год
Долгосрочные кредиты и займы		
В долларах США		
Кредиты с фиксированной процентной ставкой от 5,73% до 6,75% годовых	-	607
Кредиты с плавающей процентной ставкой от 1M LIBOR +3,8% до +5,5% годовых	4 909	3 329
Кредиты с плавающей процентной ставкой 12M LIBOR +5,25% годовых	-	1 519
Итого краткосрочные кредиты и займы	4 909	5 455

По значительной части кредитных соглашений установлены требования по поддержанию Группой и ее предприятиями минимального уровня чистых активов, определенного соотношения капитала к активам, суммы заимствований к показателю EBITDA, а так же EBITDA к расходам по процентам. Кредитными соглашениями предусмотрено также обязательство заемщика по поддержанию определенного размера поступлений на счета, открытые в банках-кредиторах. Согласно кредитным соглашениям банки имеют право досрочного истребования кредита в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения заемщиком обязательств перед банком. Кредитные соглашения также содержит ряд ограничительных условий и оговорку о досрочном наступлении срока погашения в случае невыполнения заемщиком своих обязательств по кредитным договорам, включающим ограничения на материальные операции с активами.



Эти ограничительные условия также подразумевают право безакцептного списания соответствующими банками со счетов, открытых должниками в таких банках, с целью погашения кредитов и займов.

16 Акционерный капитал

Акционерный капитал представляет собой акции двух классов: привилегированные акции класса А и обыкновенные акции. Номинальная стоимость акций обоих классов составляет 0,25 руб. за акцию.

Общее количество зарегистрированных обыкновенных акций составляет 721 182 860 акций (2012 г.: 721 182 860).

Общее количество зарегистрированных привилегированных акций составляет 154 256 400 акций (2012 г.: 154 256 400).

Все акции были выпущены и полностью оплачены.

Всего в обращении находится следующее количество акций (номинал указан в рублях за акцию):

	Обыкновенные акции			Привилегированные акции	
	Кол-во акций в обращении	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Кол-во акций в обращении	Акционерный капитал
На 31 декабря 2012 г.	721 182 860	1 380	94	154 256 400	355
На 31 декабря 2013 г.	721 182 860	1 380	94	154 256 400	355

Привилегированные акции не имеют права голоса за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, изменения суммы дивидендов по привилегированным акциям, а также выпуска дополнительных привилегированных акций. Для принятия такого решения требуется две трети голосов владельцев привилегированных акций. Привилегированные акции не дают держателю права требовать выкупа акций или их конвертации.

Привилегированные акции дают держателю право на получение минимальных годовых дивидендов в размере 10% от чистой прибыли Компании по данным отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, а также принимать участие в общих собраниях акционеров при неполной выплате дивидендов. При этом если сумма дивидендов по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированной акции, должен быть увеличен до размера дивидендов, выплачиваемых по обыкновенной акции. Привилегированные акции имеют приоритет над обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Дивиденды по привилегированным акциям не являются кумулятивными.

Акционерный капитал показан в сумме первоначальных взносов, которая была скорректирована с учетом инфляции за период с даты приватизации по 31 декабря 2002 года.

В 2013 году были объявлены дивиденды за 2012 финансовый год только для привилегированных акций в размере 1,2 руб. на одну акцию. В 2012 году были объявлены дивиденды за 2011 финансовый год только для привилегированных акций в размере 1,2 руб. на одну акцию.



17 Себестоимость проданной продукции

Себестоимость реализованной продукции представлена следующими статьями:

	2013 год	2012 год
Природный газ	3 423	2 660
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	3 458	2 415
Ремонт и техническое обслуживание	1 016	1 188
Затраты на персонал	1 279	1 139
Топливо и электроэнергия	837	691
Амортизация основных средств	531	430
Общепроизводственные расходы	187	156
Изменения остатков готовой продукции и незавершенного производства	148	(74)
	10 879	8 605

18 Коммерческие, общие и административные расходы

	2013 год	2012 год
Затраты на персонал	632	695
Резерв по сомнительным долгам	6	3
Командировочные расходы	25	29
Юридические, аудиторские и консультационные услуги	13	13
Налоги, кроме налога на прибыль	69	74
Банковские услуги	77	83
Страхование	21	27
Содержание и аренда зданий	75	67
Охранные услуги	112	105
Расходы на услуги связи	22	21
Представительские расходы	10	12
Прочие расходы	105	128
	1 167	1 257

19 Финансовые доходы, нетто

	2013 год	2012 год
Проценты к получению	1 722	1 540
Комиссии	(35)	-
Дивиденды к получению	2	2
Прибыль/(убыток) от продажи валюты	17	(9)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам	(552)	173
	1 154	1 706

20 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	2013 год	2012 год
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	204	(121)
Убыток от выбытия основных средств	(32)	(2)
Прочие доходы / (расходы)	7	(95)
	179	(218)

21 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающаяся собственникам Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций и привилегированных акций с правами участия, находящихся в обращении в течение года.



	2013 год	2012 год
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций	721 182 860	721 182 860
Средневзвешенное число выпущенных привилегированных акций, обладающих правами участия	154 256 400	154 256 400
Итого средневзвешенное число выпущенных акций, обладающих правами участия	875 439 260	875 439 260
Прибыль за отчетный год	4 083	4 662
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выраженная в рублях), причитающаяся собственникам Компании	4,66	5,33

22 Налог на прибыль

	2013 год	2012 год
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	1 068	1 138
Расходы по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	(39)	(26)
Расходы по налогу на прибыль	1 029	1 112

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой расходов по налогу следующим образом:

	2013 год		2012 год	
Прибыль до налогообложения	5 112	100%	5 774	100%
Расчетная сумма налога по ставке 20% (2012 год: 20%)	1 022	20%	1 155	20%
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:				
Необлагаемая прибыль	(38)	(1%)	(97)	(2%)
Налоговый эффект статей не включаемых в налогооблагаемую базу	45	1%	54	1%
Расходы по налогу на прибыль	1 029	20%	1 112	19%

С учетом существующей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Следовательно, отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, только когда они относятся к одному и тому же объекту налогообложения. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации и других стран приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговый эффект от изменения этих временных разниц подробно описан ниже и отражен для основных российских дочерних компаний по ставке 20% (2012 г.: 20%).



	1 января 2013 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	293	(4)	289
Инвестиции	65	24	89
Запасы	26	(30)	(4)
Отложенное налоговое обязательство	384	(10)	374
Зачет налога	(21)	-	(50)
Признанное отложенное налоговое обязательство	363	-	-
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды:			
Дебиторская задолженность	-	(10)	(10)
Кредиторская задолженность	-	(20)	(20)
Прочие обязательства	(21)	1	(20)
Отложенный налоговый актив	(21)	(29)	(50)
Зачет налога	21	-	50
Признанный отложенный налоговый актив	-	(29)	-
Признанное чистое отложенное налоговое обязательство	363	(39)	324

	1 января 2012 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	271	22	-	293
Инвестиции	179	(75)	(39)	65
Запасы	22	4	-	26
Отложенное налоговое обязательство	472	(49)	(39)	384
Зачет налога	(44)	-	-	(21)
	428	(49)	(39)	363
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды:				
Дебиторская задолженность	(11)	11	-	-
Кредиторская задолженность	(12)	12	-	-
Прочие обязательства	(21)	-	-	(21)
Отложенный налоговый актив	(44)	23	-	(21)
Зачет налога	44	-	-	21
Признанный отложенный налоговый актив	-	23	-	-
Признанное чистое отложенное налоговое обязательство	428	(26)	(39)	363

Практически все отложенные налоговые активы, отраженные в отчете о финансовом положении, будут предположительно реализованы в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.



23 Условные и договорные обязательства и операционные риски

i Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа не имеет обязательства капитального характера в отношении основных средств (2012 г.: 316 руб.).

ii Судебные разбирательства

В ходе текущей деятельности Группе периодически предъявляются иски. Исходя из собственных оценок, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

iii Условия осуществления деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

iv Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые



обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и, что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет обоснована. Соответственно, на 31 декабря 2013 г. резерв на потенциальные налоговые обязательства не начислялся (2012 г.: резерв не начислялся).

По оценке руководства, у Группы отсутствуют обязательства по налоговым рискам, за исключением маловероятных.

v Вопросы охраны окружающей среды

Природоохранное законодательство в Российской Федерации продолжает развиваться. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в текущих условиях и с учетом действующего законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

24 Управление финансовыми рисками и рисками недостаточности капитала

24.1 Управление финансовыми рисками

Представление финансовых инструментов по категориям оценки

Для целей оценки используется МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», в соответствии с которым финансовые активы делятся на следующие категории: а) займы выданные и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и в) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как удерживаемые для торговли. В таблице ниже дана сверка финансовых активов по категориям оценки на 31 декабря 2013 и 2012 г.:

	2013 год			Итого
	Займы и дебиторская задолженность	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Торговые активы	
АКТИВЫ				
Денежные средства, их эквиваленты и безотзывные депозиты (Примечание 6)				
- Денежные средства в кассе и на банковских счетах	568	-	-	568
- Безотзывные банковские депозиты	767	-	-	767
Дебиторская задолженность (Примечание 7)				
- Задолженность покупателей и заказчиков	75	-	-	75
- Проценты к получению	2 668	-	-	2 668
Дебиторская задолженность по займам (Примечание 8)				
- Дебиторская задолженность по краткосрочным займам	9 312	-	-	9 312
- Дебиторская задолженность по долгосрочным займам	10 723	-	-	10 723
Инвестиции для торговли (Примечание 13)	-	-	1 225	1 225
Инвестиции для продажи (Примечание 12)	-	-	-	-
- Корпоративные акции и облигации	-	13	-	13
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	24 113	13	1 225	25 351



В таблице ниже представлена сверка категорий финансовых активов по вышеуказанным категориям оценки на 31 декабря 2012 г.:

	2012 год			Итого
	Займы и дебиторская задолженность	Активы, имеющиеся в наличии для продажи	Инвестиции для торговли	
АКТИВЫ				
Денежные средства, их эквиваленты и безотзывные депозиты (Примечание 6)				
- Денежные средства в кассе и на банковских счетах	940	-	-	940
- Безотзывные банковские депозиты	1 435	-	-	1 435
Дебиторская задолженность (Примечание 7)				
- Задолженность покупателей и заказчиков	745	-	-	745
- Проценты к получению	1 394	-	-	1 394
Дебиторская задолженность по займам (Примечание 8)				
- Дебиторская задолженность по краткосрочным займам	753	-	-	753
- Дебиторская задолженность по долгосрочным займам	13 433	-	-	13 433
Инвестиции для торговли (Примечание 13)	-	-	2 849	2 849
Инвестиции для продажи (Примечание 12)	-	-	-	-
- Корпоративные акции и облигации	-	34	-	34
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	18 700	34	2 849	21 583

В ходе своей деятельности Группа подвергается различным финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный, процентный и ценовой риски), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Группы.

(а) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Валютный риск – риск убытков в результате негативных колебаний обменных курсов различных валют по отношению к функциональной валюте Группы. Валютный риск возникает по международным операциям Группы, фьючерсным коммерческим сделкам в иностранной валюте, включая погашение займов в иностранной валюте, и признание активов и обязательств, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Задачей деятельности Группы в области управления валютными рисками является минимизация изменений финансовых результатов Группы за счет выравнивания структуры активов и обязательств, выраженных в одной и той же валюте.

Привлечение Группой кредитов и займов в иностранной валюте зависит от текущих и форвардных ставок иностранных валют по отношению к российскому рублю. Кредитные линии, выраженные в различных валютах, минимизируют валютный риск Группы и позволяют ей оперативно реагировать на резкие изменения валютных курсов.



В таблицах ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату:

На 31 декабря 2013 года	Доллар США	Евро
Денежные финансовые активы:		
Денежные средства, их эквиваленты и безотзывные депозиты	1 014	26
Дебиторская задолженность	6	-
	1 020	26
Денежные финансовые обязательства:		
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(3)	(21)
Задолженность по кредитам, займам и векселям	(5 564)	-
	(5 567)	(21)
Чистая позиция	(4 547)	5

На 31 декабря 2012 года	Доллар США	Евро
Денежные финансовые активы:		
Денежные средства, их эквиваленты и безотзывные депозиты	1 555	70
Дебиторская задолженность	233	-
	1 788	70
Денежные финансовые обязательства:		
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(3)	(26)
Задолженность по кредитам, займам и векселям	(6 047)	-
	(6 050)	(26)
Чистая позиция	(4 262)	44

Основным источником валютной выручки Группы являются экспортные операции. Поскольку Группа экспортирует за пределы РФ существенную часть своей продукции, Группа подвергается валютному риску, возникающему ввиду изменений валютного курса, главным образом, доллара США, так как большая часть экспортных продаж осуществляется в этой валюте.

Чувствительность к изменению валютных курсов рассчитывается как совокупность чистых валютных рисков и в основном связана с задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и их эквивалентами, заемными средствами и кредиторской задолженностью, выраженными в долларах США.

	2013 год	2012 год
<i>Влияние на прибыль за вычетом налогов и на собственные средства:</i>		
Укрепления доллара США на 10%	(363)	(341)
Ослабления доллара США на 10%	363	341

Так как у Группы не имеется долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, и других финансовых инструментов, переоценка которых осуществляется через счета капитала, влияние изменения обменного курса на капитал составило бы ту же величину, что и для прибыли после налогообложения.

(ii) Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли бы повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Группы. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Основной задачей Группы по управлению процентным риском является защита чистого результата по процентам. Управление процентным риском осуществляется финансовым и казначейским подразделениями Группы.

Все предприятия Группы привлекают необходимое им финансирование через казначейское подразделение Группы в форме займов. Как правило, тот же принцип применяется в отношении депозитов денежных средств, полученных подразделениями.

Мониторинг динамики рыночных процентных ставок и анализ позиции Группы по процентным кредитам и займам осуществляется казначейскими и финансовыми подразделениями Группы в рамках процесса управления процентным риском. Мониторинг осуществляется с учетом действующих условий рефинансирования, продления существующих позиций и альтернативного финансирования.



Процентный риск возникает у Группы в связи с долгосрочными кредитными линиями. Долгосрочные заемные средства, привлеченные под переменные процентные ставки, обуславливают подверженность денежных потоков Группы процентному риску. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. заемные средства, привлеченные под переменные процентные ставки, составили 4 909 руб. и 5 440 руб. соответственно (Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2013 года, если бы процентные ставки на эту дату были на 5% выше при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль за год была бы на 331 руб. (2012 г.: 122 руб.) меньше, в основном в результате более высоких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой.

Влияние изменения обменного курса за год на капитал было бы аналогично воздействию на прибыль после налогообложения.

(iii) Ценовой риск

Периодически Группа инвестирует средства в предприятия, обладающие высоким потенциалом роста на рынке. Инвестиции оцениваются казначейским подразделением Группы и утверждаются при условии того, что внутренний уровень прибыли на инвестицию превышает текущую величину средневзвешенной стоимости капитала.

Группа не проводит операций с финансовыми инструментами, стоимость которых подвергается риску изменения стоимости товаров, обращающихся на открытом рынке.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, которое может привести к финансовым убыткам Группы. Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами, банковскими депозитами и задолженностью по займам выданным. Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в финансовые учреждения, или снижения стоимости дебиторской задолженности.

Максимальная сумма кредитного риска в размере 24 113 руб. (2012 г.: 18 700 руб.) по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Группы, включая дебиторскую задолженность по кредитам, денежные средства и их эквиваленты и долговые ценные бумаги. Данная сумма не включает долевыми инвестициями.

На 31 декабря 2013 сумма займов в размере 19 518 руб. или 97% от общей величины займов выданных была выдана ОАО «Акрон» и его дочерней компании (2012: 13 283 руб. или 94%). У Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска по другим финансовым активам.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в крупных международных и российских банках с независимыми кредитными рейтингами и в китайских банках с наиболее высокими внутренними кредитными рейтингами. Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены. Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и срочных депозитов приводится в Примечании 6.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и дебиторская задолженность по займам. В отношении задолженности покупателей и заказчиков и дебиторской задолженности по займам действует политика активного управления кредитным риском, которая концентрируется на непрерывном отслеживании кредитного риска и состоянии расчетов. Целью управления дебиторской задолженностью является обеспечение развития и рентабельности Группы за счет оптимизации использования активов одновременно с сохранением риска на приемлемом уровне.

Мониторинг и контроль за кредитным риском осуществляется казначейским подразделением Группы. Кредитная политика требует проведения кредитных оценок и присвоения рейтингов покупателям и заемщикам. Анализ кредитного качества каждого нового покупателя проводится до того, как Группа предоставит ему стандартные условия поставки товаров и платежей. Прежде чем предоставить новому клиенту заем, Группа проводит оценку его кредитоспособности. Кредитное качество клиентов и заемщиков оценивается с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Работа с



покупателями, не соответствующими критериям кредитоспособности, осуществляется исключительно по предоплате.

Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о кредитном риске посредством получения отчетов с перечнем рисков контрагентов с указанием совокупных остатков, превышающих 10% от общей величины дебиторской задолженности Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 у Группы не было контрагентов, на долю которых приходилось бы более 10% общей величины дебиторской задолженности Группы. По состоянию на 31 декабря 2012 у Группы был один контрагент - Agropova Eurore AG с общей величиной задолженности 234 руб или 30% от общей величины дебиторской задолженности Группы.

Хотя погашение дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности (Примечание 7).

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает в связи с потенциальной неспособностью Группы выполнить свои финансовые обязательства, такие как погашение финансового долга и платежи поставщикам. Подход Группы к управлению риском ликвидности заключается в поддержании достаточных резервов, быстро обращающихся в наличные денежные средства, для удовлетворения требований ликвидности в любое время.

Группа старается поддерживать стабильность источников финансирования, которые в основном состоят из кредитов и займов, кредиторской задолженности и долговых ценных бумаг. Группа инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и органично реагировать на непредвиденные требования к ликвидности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 6), инвестиции, предназначенные для торговли (Примечание 13) и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 12). По оценкам руководства, в случае необходимости удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности денежные средства, банковские депозиты, инвестиции, предназначенные для торговли и имеющиеся в наличии для продажи, входящие в портфель ликвидных активов, могут быть реализованы с получением денежных средств в течение одного дня.

Казначейское подразделение Группы еженедельно осуществляет планирование ликвидности и докладывает руководству Группы. В дополнение к управлению денежными средствами Группа снижает риск ликвидности за счет наличия открытых кредитных линий. В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения исходя из оставшегося на отчетную дату срока погашения.

	Балансовая стоимость	До востребования и менее 3 мес.	3-12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Итого
На 31 декабря 2013 года						
Кредиты с определенным сроком* (Примечание 15)	4 909	46	140	5 093	-	5 279
Кредитные линии* (Примечание 15)	655	662	-	-	-	662
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 14)	362	362	-	-	-	362
Итого будущие платежи, в том числе по основной задолженности и процентам	5 926	1 070	140	5 093	-	6 303
На 31 декабря 2012 года						
Кредиты с определенным сроком* (Примечание 15)	3 921	75	699	954	2 597	4 325
Кредитные линии* (Примечание 15)	2 126	32	98	1 614	611	2 355
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (Примечание 14)	621	621	-	-	-	621
Итого будущие платежи, в том числе по основной задолженности и процентам	6 668	728	797	2 568	3 208	7 301



* В таблице выше указаны недисконтированные потоки денежных средств по финансовым обязательствам (включая проценты вместе с займами) исходя из текущих условий по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., соответственно.

Группа контролирует соблюдение минимального требуемого остатка денежных средств для краткосрочных платежей в соответствии с принятой Группой финансовой политикой. К таким остаткам денежных средств относятся текущие остатки на счетах в банках и банковские депозиты. Политика Группы по финансированию оборотного капитала нацелена на максимальное использование собственных денежных поступлений от операционной деятельности с привлечением краткосрочных банковских кредитов, займов и иных источников внешнего финансирования для обеспечения достаточного уровня ликвидности.

На 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствовали неиспользованные кредитные линии (2012 г.: 5 467 руб.).

24.2 Управление риском недостаточности капитала

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания необходимого уровня финансовых ресурсов для инвестиционной деятельности и оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления общей суммы долга на общую сумму капитала в управлении. Группа рассматривает всю сумму капитала в управлении в качестве собственных средств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО. Это считается более целесообразным, чем использование альтернативных подходов, таких как метод, основанный на стоимости капитала, отраженной в российской финансовой (бухгалтерской) отчетности. В 2013 году, неизменно с 2011 года, стратегия Группы предусматривала поддержание значения коэффициента соотношения заемных и собственных средств на уровне не более 150%.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлен в таблице ниже:

	2013 год	2012 год
Краткосрочные кредиты и займы	655	592
Долгосрочные кредиты и займы	4 909	5 455
Итого долг	5 564	6 047
Собственные средства акционеров	26 819	22 921
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, %	20,75%	26,4%

В то же время Группа поддерживает оптимальную структуру капитала путем отслеживания определенных показателей, отражающих требования к капиталу и основанных на минимальном уровне отношения EBITDA к чистым процентным расходам.

Управление капиталом в Группе включает соблюдение внешних требований к минимальному уровню капитала, связанных с привлечением заемных средств (Примечание 15) и соответствующими положениями законодательства Российской Федерации.

25 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, которую можно было бы выручить от продажи актива или пришлось бы уплатить с целью передачи обязательства в рамках обычной сделки, совершенной между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Инвестиции, предназначенные для торговли, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и производные финансовые инструменты отражаются в консолидированной отчетности о финансовом положении по справедливой стоимости.

Группа раскрывает финансовые инструменты, учитываемые в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости по трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 7, Финансовые инструменты: раскрытие информации.



Уровни иерархии оценки справедливой стоимости, предусмотренные для классификации справедливой стоимости, включают следующее:

- Уровень 1: котировальная цена на активном рынке;
- Уровень 2: метод оценки, где в качестве входящих переменных используются данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3: метод оценки, где в качестве входящих переменных используются в том числе данные ненаблюдаемых рынков.

Все имеющиеся в наличии для продажи и торговли финансовые инструменты Группы были включены в категорию уровня 1 в сумме 1 238 руб. (2012 г: 2 883 руб.).

У Группы нет других финансовых инструментов, справедливая стоимость которых была бы определена на входящих переменных, кроме категории уровня 1.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно соответствует их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и задолженности по займам приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с плавающей процентной ставкой обычно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость данных обязательств определяется на основании котированных рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, а также кредитов и займов существенно не отличается от их балансовой стоимости.

26 События после отчетной даты

В феврале 2014 года Компания, совместно с ОАО Акрон и его дочерними компаниями, заключила с независимым банком опционные договоры на покупку/продажу 19,9% капитала ЗАО «ВКК», являющегося дочерней компанией ОАО Акрон. В рамках данной сделки независимый банк софинансировал проект группы Акрон по освоению Талицкого участка Верхнекамского месторождения калийно-магниевого солей в Пермском крае и приобрел у группы Акрон вышеуказанную долю.

22 апреля 2014 совет директоров Компании рекомендовал годовому общему собранию акционеров утвердить дивиденды за 2013 финансовый год только для привилегированных акций в размере 1,2 руб. на одну акцию.

27 Изменения учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании 28, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- a. Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;
- b. (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (2011);



- c. МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»;
- d. МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;
- e. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- f. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»;
- g. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» (2011).

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

Представление статей прочего совокупного дохода

В результате вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 Группа изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, представив статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Сравнительная информация была представлена заново с соответствующими изменениями.

28 Основные положения учетной политики

28.1 Порядок составления отчетности Группы

Консолидированная финансовая отчетность. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе предприятия специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание возможность обладать действующими правами, позволяющими Группе в настоящий момент времени направлять деятельность другого юридического лица, которая в значительной мере определяет доходы последнего – т.е. значимые виды деятельности. Группа может быть правомочной в отношении другого юридического лица, даже если другие стороны обладают действующими правами участия в управлении его значимыми видами деятельности. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия. Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевым инструментам, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.



Доля участия, не обеспечивающая контроль, представляет собой часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем. Дочерние компании, приобретенные в рамках объединения компаний, находящихся под общим контролем, учитываются по методу использования данных, отраженных в отчетности предшественника. В соответствии с этим методом финансовая отчетность объединенной компании составляется исходя из предположения, что объединение произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на дату, когда объединяющиеся компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между лицами, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающая сторона считается наивысшим уровнем представления отчетности, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная согласно МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании предшественником, также учитывается в данной финансовой отчетности. Разница балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей с тороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Инвестиции в ассоциированные компании. Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких компаниях. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость ассоциированных компаний включает величину гудвила, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых). Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в составе прибылей и убытков за год как доля в результатах деятельности ассоциированных компаний.

Если доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее долю собственности в данной компании, включая все суммы прочей необеспеченной дебиторской задолженности, Группа не отражает в учете дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она понесла убытки по обязательствам или произвела платежи от лица ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Выбытие дочерних компаний, ассоциированных компаний или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

28.2 Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов входят денежные средства в кассе, депозиты до востребования в банках и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с исходным сроком погашения три месяца или менее. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Банковские овердрафты отражаются в составе кредитов и займов раздела краткосрочных обязательств в отчете о финансовом положении. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих внеоборотных активов.



28.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Размер резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая определяется как приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированная по исходной эффективной процентной ставке. Сумма резерва отражается в отчете о совокупном доходе. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности, является ее просроченный статус. При определении наличия объективных признаков обесценения также используются следующие основные критерии:

- часть дебиторской задолженности просрочена и задержка платежа не связана с системами расчетов;
- у контрагента имеются значительные финансовые затруднения согласно финансовой информации, полученной Группой;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

28.4 Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают зачет НДС в свернутом виде. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в отчете о финансовом положении организации в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

28.5 Запасы

Запасы включают сырье, готовую продукцию, незавершенное производство, катализаторы, запасные части и другое сырье и материалы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.



28.6 Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости, в случае если это применимо, скорректированной для основных средств, приобретенных до 1 января 2003 года, с учетом изменений общей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, когда необходимо.

На каждую отчетную дату руководство компаний Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается на счете прибылей и убытков.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация других объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания, применяемому для списания первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости. Сроки амортизации, которые приблизительно соответствуют расчетным срокам полезного использования соответствующих активов, приводятся в таблице ниже:

	Количество лет
Здания	40 – 50
Машины и оборудование	10 – 20
Прочее оборудование и автотранспортные средства	5 – 20

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Группе.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания или выбытия основных средств отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их списания или выбытия.

Понесенные расходы по кредитам и займам целевого или общего назначения, полученным для финансирования строительства квалифицируемых активов, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие затраты по кредитам и займам относятся на расходы.



28.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезной службы и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, патенты, приобретенные торговые марки и лицензии. Они капитализируются с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования, но не более 20 лет.

28.8 Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов. Капитализация затрат по кредитам и займам продолжается до того момента, когда активы будут практически готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не осуществляла капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые затраты по кредитам и займам рассчитываются по средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов применяется к расходам на квалифицируемые активы), за исключением тех средств, которые привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемого актива. Когда это имеет место, понесенные фактические расходы по кредитам и займам за вычетом всех инвестиционных доходов от временного инвестирования указанных займов, подлежат капитализации.

28.9 Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату в каждой из стран, где зарегистрированы основные дочерние компании Группы. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях и убытках, если они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается методом балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния на сумму учетной или налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не вычитается из налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, на основе принятых или по существу принятых на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.



Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, полученной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политикой выплаты дивидендов дочерней компанией и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания позиций налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или по существу принятого в конце отчетного периода, и любого известного судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

28.10 Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Компании и ее дочерних компаний пересчитываются в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу ЦБ РФ на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при расчетах по операциям и переводе денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании по официальным обменным курсам Центрального банка на конец года, отражаются в прибылях или убытках. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не проводится в отношении неденежных статей. Влияние изменений обменных курсов на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Положительные и отрицательные курсовые разницы по операционным статьям представлены в составе прочих операционных расходов; положительные и отрицательные курсовые разницы по финансовым статьям представлены в составе чистых финансовых доходов.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. основной обменный курс, используемый для перевода остатков в иностранной валюте, составлял 1 доллар США к 32,7292 руб. (2012 год: 1 доллар США к 30,3727 руб.). В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля.

28.11 Резервы по обязательствам и расходам

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что получение такого возмещения практически бесспорно.

Резервы определяются и переоцениваются ежегодно и отражаются в консолидированной финансовой отчетности на основе оценки по дисконтированной стоимости с использованием ставок дисконтирования применяемых в Компании или дочерних компаниях исходя из условий экономической среды по состоянию на соответствующую отчетную дату.

Резервы определяются по дисконтированной стоимости рассчитанных руководством затрат, необходимых для погашения обязательств, существующих на отчетную дату. Переоценка резервов проводится ежегодно, и изменения суммы резервов, возникающие по прошествии времени, отражаются ежегодно как расходы на выплату процентов в отчете о прибылях и убытках. Прочие изменения в сумме резервов, относящиеся к изменению ожидаемого порядка погашения обязательства, оценочной суммы обязательства или ставок дисконта, являются изменением оценок руководства, и, за исключением обязательства по восстановлению, отражаются в отчете о прибылях и убытках в соответствующем отчетном периоде.



28.12 Акционерный капитал

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии, за вычетом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход. Привилегированные акции являются некумулятивными и представлены как часть акционерного капитала в примечаниях.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения компанией Группы акций Компании уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Компании.

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

28.13 Признание выручки

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

Проценты к получению начисляются в доход пропорционально времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка отражается за вычетом НДС, таможенных пошлин и скидок, а также выручки от продаж внутри Группы. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

28.14 Взаимозачеты

Часть операций купли-продажи осуществляется путем взаимозачетов или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции проводятся в форме прямого погашения взаимной дебиторской и кредиторской задолженности в рамках хозяйственных договоров. Неденежные расчеты включают также расчеты векселями, представляющими собой оборотные долговые обязательства. Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов или прочих неденежных расчетов, признаются по расчетной справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе различной рыночной информации. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств, поэтому разделы отчета по инвестиционной, финансовой и итоговые показатели по операционной деятельности отражают фактические денежные операции.

Группа также принимает векселя от своих покупателей (выпущенные как покупателями, так и третьими лицами) в оплату дебиторской задолженности. Резерв на обесценение векселей создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной процентной ставке.



28.15 Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы, и включаются в затраты на персонал в составе операционных расходов.

Затраты на социальные нужды. Группа несет значительные расходы в связи с ее деятельностью в социальной сфере. В состав данных затрат входит предоставление услуг здравоохранения, содержание детских садов и субсидирование отдыха работников. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом основных производственных рабочих и прочих сотрудников, и, соответственно, относятся на операционные расходы.

Затраты по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их начисления в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

28.16 Финансовые активы и обязательства

Классификация финансовых активов. Финансовые активы распределяется по следующим учетным категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как удерживаемые для торговли.

Инвестиции, предназначенные для торговли, представлены финансовыми активами, которые приобретены с целью получения прибыли в результате краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или входят в портфель ценных бумаг, для которого наблюдается быстрая оборачиваемость. Группа классифицирует ценные бумаги как инвестиции, предназначенные для торговли, если она намерена реализовать их в течение короткого периода времени после их приобретения, т.е. в течение 12 месяцев.

Займы и дебиторская задолженность представляет собой не котирующиеся непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена реализовать в ближайшем будущем. Все прочие финансовые активы входят в категорию активов, имеющихся в наличии для продажи, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на акции.

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

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка («покупка и продажа на стандартных условиях»), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие приобретения финансовых инструментов признаются после того, как Группа принимает договорные обязательства по данному инструменту.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила отвечающее установленным требованиям соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все



риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать рассматриваемый актив независимой третьей стороне без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибылях и убытках. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения у Группы права на получение выплаты и при наличии высокой вероятности того, что дивиденды будут получены. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в прибыли или убытка.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющих в наличии для продажи, отражаются в прибылях и убытках в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевого ценного бумага ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в составе прибылей и убытков, – переносится со счета прочего совокупного дохода в прибыли или убытки. Убытки от обесценения по долевым инструментам не подлежат восстановлению по счету прибылей и убытков. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющих в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей и убытков текущего периода.

28.17 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы прибыли или убытка, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций участия, находившихся в обращении в течение отчетного года. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции участия. Привилегированные акции участвуют в расчете, так как относящиеся к ним дивиденды не могут быть меньше, чем дивиденды по обыкновенным акциям.

28.18 Отчетность по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются высшему руководящему органу Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. Операционные сегменты, чьи внешние и межсегментные продажи, активы, прибыли или убытки составляют 10% или более от соответствующего показателя всех операционных сегментов, отражаются в отчетности отдельно.

29 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года.



Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснения применяются ретроспективно. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджировании» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, с целью которого является предоставление предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2014 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных стандартов и усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.